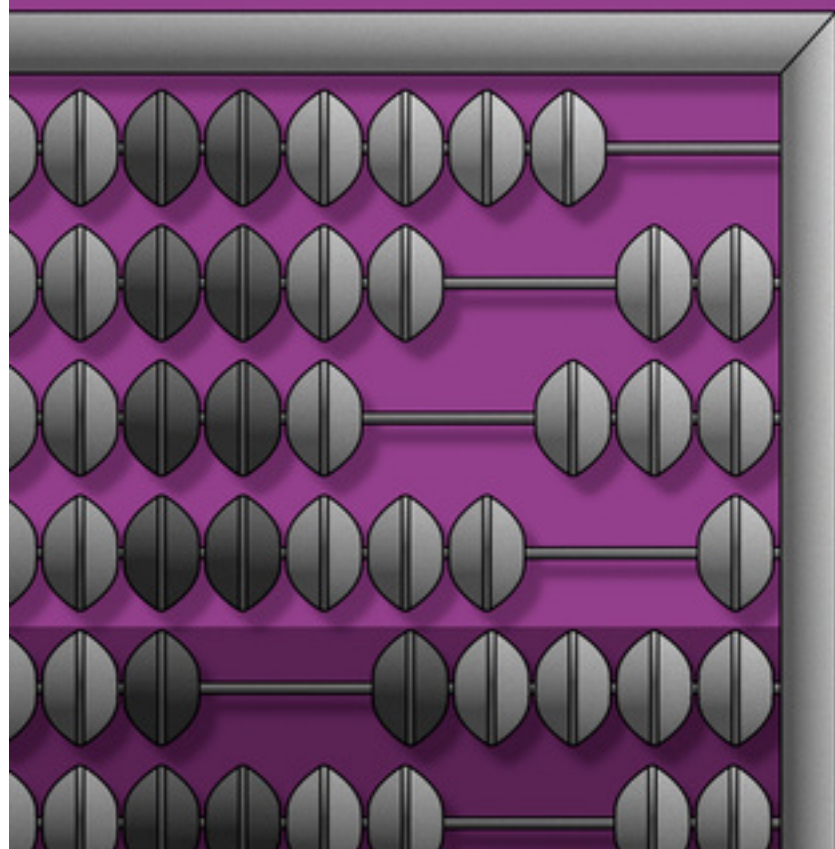


ВСЁ

Т. Н. Беликова
Л. Н. Минаева

О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2-е издание



- ▶ Применение планов счетов бухгалтерского учета
- ▶ Виды плана счетов организации
- ▶ Примеры бухгалтерских проводок

 ПИТЕР®

Бухгалтеру и аудитору

Тамара Беликова

**Всё о счетах бухгалтерского
учета (2-е издание)**

«Питер»

2011

Беликова Т. Н.

Всё о счетах бухгалтерского учета (2-е издание) /

Т. Н. Беликова — «Питер», 2011 — (Бухгалтеру и аудитору)

Книга предназначена для тех, кому необходимо за короткий срок научиться пользоваться счетами бухгалтерского учета. На примерах бухгалтерских проводок легко прослеживается весь процесс хозяйственной деятельности организации: от поступления товаров, работ (услуг) до их реализации, от первичной документации до отчетности. Бухгалтерские проводки даны по каждой операции в законченном виде, поэтому видна их логическая цепочка и последовательность, что значительно облегчает процесс освоения материала. Второе издание полностью обновлено, появились новые примеры, материал приведен в соответствие с действующим законодательством. Книга будет полезна начинающим бухгалтерам, студентам экономических специальностей.

© Беликова Т. Н., 2011

© Питер, 2011

Содержание

Введение	5
Условные обозначения	7
Глава 1 Типовой план счетов бухгалтерского учета	9
Раздел I. Внеоборотные активы	9
Раздел II. Производственные запасы	10
Раздел III. Затраты на производство	11
Раздел IV. Готовая продукция	12
Раздел V. Денежные средства	13
Раздел VI. Расчеты	14
Раздел VII. Капитал	15
Раздел VIII. Финансовые результаты	16
Забалансовые счета	17
Глава 2 Рабочий план счетов организации	18
2.1. Рабочий план счетов ООО «Вектор-1» (торговля)	19
2.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор-2» (производство, услуги)	20
Глава 3 Как работать со счетами бухгалтерского учета	21
3.1. Счета бухгалтерского учета	21
3.2. Правила (схемы) работы счетов бухгалтерского учета	22
3.3. Учетная политика организации. Момент признания выручки. Ведение журнала хозяйственных операций	24
3.4. Организация раздельного учета. Аналитические счета бухгалтерского учета	28
3.5. Журнал хозяйственных операций за I квартал 2011 г	29
3.6. Расчет оборотно-сальдовой ведомости	33
3.7. Оборотно-сальдовая ведомость за март 2011 г	34
3.8. Баланс на 01.04.2011 г	35
Глава 4 Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (с примерами бухгалтерских проводок)	39
4.1. Раздел I. Внеоборотные активы	40
Счет 01 «Основные средства»	40
Счет 02 «Амортизация основных средств»	40
Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»	41
Счет 04 «Нематериальные активы»	41
Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»	42
Счет 07 «Оборудование к установке»	43
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	44
Счет 09 «Отложенные налоговые активы»	46
Конец ознакомительного фрагмента.	47

Тамара Николаевна Беликова, Любовь Николаевна Минаева

Всё о счетах бухгалтерского учета

*Интересы у людей разные: кому-то бухгалтерский учет кажется
скучнейшим занятием, кому-то – интереснейшим делом жизни.*
В. М. Власова

Бухгалтерский учет – дело интимное.
Т. Н. Беликова

Введение

При изучении бухгалтерского учета одним из самых сложных моментов является работа со счетами бухгалтерского учета. Научиться правильно составлять проводки, особенно сложные, производить расчеты по начислению налогов, рассчитывать финансовые результаты деятельности, прибыль и правильно составлять баланс – вот те вопросы, ответы на которые вы найдете в этой книге.

Первоначальной задачей после открытия фирмы является постановка бухгалтерского учета. Необходимо разработать свою концепцию учета, спланировать результаты деятельности, разработать учетную политику организации, неотъемлемой частью которой является рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов разрабатывается на основании типового плана счетов бухгалтерского учета, который приведен в гл. 1. Даны примеры рабочего плана счетов ООО «Вектор-1» (торговля) и ООО «Вектор-2» (производство, услуги).

В книге предложены практические рекомендации по обучению работе со счетами бухгалтерского учета по каждому факту хозяйственной деятельности в их логически связанной последовательности: от поступления товаров, услуг, оплаты до их реализации.

На каждой из этих стадий одновременно с фактом свершения операции зафиксированы и бухгалтерские записи (проводки) – от журнала хозяйственных операций, оборотно-сальдовой ведомости до баланса. Особый интерес представляют проводки по НДС.

Начиная с 2006 г. расчет НДС производится по методу начисления, а это значит, что проводка «НДС с выручки» ставится всегда в момент отгрузки товаров, услуг, а проводка «НДС предъявлен бюджету» ставится в момент оприходования товаров, услуг, по основным средствам НДС предъявляется бюджету в момент ввода основных средств в эксплуатацию.

После изложения порядка работы со счетами бухгалтерского учета приведен пример полного журнала хозяйственных операций по ООО «Вектор-1», где можно легко проследить все операции за январь, февраль, март, а также увидеть заключительные расчеты и записи, производимые в конце месяца, квартала и года. По результатам расчетов в журнале хозяйственных операций разработаны оборотно-сальдовые ведомости и баланс.

В гл. 4 приведена «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации». После каждого раздела даны примеры наиболее часто встречающихся на практике бухгалтерских проводок, которые также описывают операцию полностью.

Изучать эти вопросы будем по следующей схеме:

Всё о счетах бухгалтерского учета	
1. Типовой план счетов бухгалтерского учета	
2. Рабочий план счетов организации	
3. Как работать со счетами бухгалтерского учета	
4. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета и бухгалтерские проводки	

Всё о счетах бухгалтерского учета

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета

2. Рабочий план счетов организации

3. Как работать со счетами бухгалтерского учета

4. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета и бухгалтерские про-

водки

Мы надеемся, что книга будет хорошим помощником всем, кого интересует данная тема.

Авторы

Условные обозначения

- 01. а – Счет 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства в текущей аренде»
- 01. в – Счет 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»
- 02. а – Счет 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Амортизация основных средств, сданных в аренду»
- 03. в – Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», субсчет «Выбытие лизингового имущества»
- 19.1 – Счет 19 «НДС по оприходованным ценностям», субсчет «НДС по оприходованным ценностям и услугам»
- 40.1 – Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», субсчет «Готовая продукция по фактической себестоимости»
- 40.2 – Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», субсчет «Готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости»
- 40.3 – Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», субсчет «Отклонения в стоимости продукции»
- 62.1 – Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчет с покупателями и заказчиками за уже отгруженную продукцию, товары, услуги»
- 62.2 – Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»
- 68.1 – Счет 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты с бюджетом по НДФЛ»
- 68.2 – Счет 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»
- 68.4 – Счет 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на имущество»
- 68.5 – Счет 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль»
- 69.1 – Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет «Расчеты с ФСС»
- 69.2 – Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет «Расчеты с ПФ»
- 69.3 – Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет «Расчеты с ФОМС»
- 75.1 – Счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал»
- 75.2 – Счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты с учредителями по выплате доходов»
- 75.3 – Счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты с учредителями по целевым взносам»
- 76.1 – Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с поставщиками услуг (торговля)»
- 76.2 – Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по НДС (при кассовом методе)»
- 76.3 – Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированной заработной плате»
- 76. к – Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с комитентом и комиссионером при комиссионной торговле»
- 90.1 – Счет 90 «Продажи», субсчет «Выручка»
- 90.2 – Счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»
- 90.4 – Счет 90 «Продажи», субсчет «НДС с выручки»

- 90.9 – Счет 90 «Продажи», субсчет «Прибыль (убыток) от продаж»
- 91.1 – Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»
- 91.2 – Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»
- 91.9 – Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»
- 99.1 – Счет 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Прибыли и убытки отчетного года»
- 99.5 – Счет 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Платежи из прибыли в бюджет (штрафы, пени)»
- 99.6 – Счет 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Платежи из прибыли на другие цели»
- 84 – Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»

Глава 1 Типовой план счетов бухгалтерского учета

Раздел I. Внеоборотные активы

Счет 01 «Основные средства»

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

Счет 04 «Нематериальные активы»

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Счет 07 «Оборудование к установке»

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Счет 09 «Отложенные налоговые активы»

Раздел II. Производственные запасы

Счет 10 «Материалы»

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме»

Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Раздел III. Затраты на производство

Счет 20 «Основное производство»

Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

Счет 23 «Вспомогательные производства»

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Счет 28 «Брак в производстве»

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Раздел IV. Готовая продукция

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Счет 41 «Товары»

Счет 42 «Торговая наценка»

Счет 43 «Готовая продукция»

Счет 44 «Расходы на продажу»

Счет 45 «Товары отгруженные»

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

Раздел V. Денежные средства

Счет 50 «Касса»

Счет 51 «Расчетные счета»

Счет 52 «Валютные счета»

Счет 55 «Специальные счета в банках»

Счет 57 «Переводы в пути»

Счет 58 «Финансовые вложения»

Счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Раздел VI. Расчеты

- Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»
- Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
- Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
- Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
- Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
- Счет 75 «Расчеты с учредителями»
- Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»
- Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Раздел VII. Капитал

Счет 80 «Уставный капитал»

Счет 81 «Собственные акции (доли)»

Счет 82 «Резервный капитал»

Счет 83 «Добавочный капитал»

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Счет 86 «Целевое финансирование»

Раздел VIII. Финансовые результаты

Счет 90 «Продажи»

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Счет 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей»

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

Счет 97 «Расходы будущих периодов»

Счет 98 «Доходы будущих периодов»

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Забалансовые счета

- 001 Арендованные основные средства
- 002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
- 003 Материалы, принятые в переработку
- 004 Товары, принятые на комиссию
- 005 Оборудование, принятое для монтажа
- 006 Бланки строгой отчетности
- 007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
- 008 Обеспечение обязательств и платежей полученных
- 009 Обеспечение обязательств и платежей выданных
- 010 Износ основных средств
- 011 Основные средства, сданные в аренду

Глава 2 Рабочий план счетов организации

На основании типового плана счетов разрабатывается рабочий план счетов для данной организации. По некоторым счетам необходимо раскрытие информации аналитически. Например:

Счет 68 «Расчеты с бюджетом» будет иметь аналитические счета:

Счет 68.1 «Расчеты с бюджетом по НДФЛ»

Счет 68.2 «Расчеты с бюджетом по НДС»

Счет 68.4 «Расчеты с бюджетом по налогу на имущество»

Счет 68.5 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль»

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению» будет иметь аналитические счета:

Счет 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»

Счет 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»

Счет 69.3 «Расчеты по медицинскому страхованию»

Счет 90 «Продажи» будет иметь аналитические счета:

Счет 90.1 «Выручка»

Счет 90.2 «Себестоимость продаж»

Счет 90.4 «НДС с выручки»

Счет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» будет иметь аналитические счета:

Счет 91.1 «Прочие доходы»

Счет 91.2 «Прочие расходы»

Счет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» будет иметь аналитические счета по каждому подотчетному лицу.

По всем остальным счетам аналитическое раскрытие информации не является обязательным, кроме случаев, когда для самой организации оно необходимо.

Рассмотрим два примера составления рабочего плана счетов для организации.

2.1. Рабочий план счетов ООО «Вектор-1» (торговля)

- 01 – Основные средства
- 02 – Амортизация основных средств
- 04 – Нематериальные активы
- 05 – Амортизация нематериальных активов
- 08 – Вложения во внеоборотные активы
- 19.1 – НДС по оприходованным ценностям
- 41 – Товары
- 44 – Расходы на продажу
- 50 – Касса
- 51 – Расчетный счет
- 60 – Расчеты с поставщиками товаров
- 76.1 – Расчеты с прочими поставщиками услуг
- 62.1 – Расчеты с покупателями за оказанные услуги
- 62.2 – Авансы полученные
- 66 – Заемные средства
- 68.1 – Расчеты с бюджетом по НДФЛ
- 68.2 – Расчеты с бюджетом по НДС
- 68.4 – Расчеты с бюджетом по налогу на имущество
- 68.5 – Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
- 69.1 – Расчеты по социальному страхованию с ФСС
- 69.2 – Расчеты по пенсионному обеспечению с ПФ
- 69.3 – Расчеты по медицинскому страхованию с ФОМС
- 70 – Расчеты с персоналом по оплате труда
- 71 – Расчеты с подотчетными лицами
- 75.1 – Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал
- 75.2 – Расчеты с учредителями по выплате доходов
- 80 – Уставный капитал
- 90.1 – Выручка
- 90.2 – Себестоимость продаж
- 90.4 – НДС с выручки
- 90.9 – Прибыль (убыток) от продаж
- 91.1 – Прочие доходы
- 91.2 – Прочие расходы
- 91.9 – Сальдо прочих доходов и расходов
- 99.1 – Прибыль (убыток) отчетного года
- 99.5 – Платежи из прибыли (штрафы, пени)
- 99.6 – Платежи из прибыли на другие цели
- 84 – Прибыль (убыток) прошлых лет

2.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор-2» (производство, услуги)

- 01 – Основные средства
- 02 – Амортизация основных средств
- 04 – Нематериальные активы
- 05 – Амортизация нематериальных активов
- 08 – Вложения во внеоборотные активы
- 19.1 – НДС по оприходованным ценностям
- 10 – Материалы
- 20 – Основное производство
- 50 – Касса
- 51 – Расчетный счет
- 60 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- 62.1 – Расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные услуги
- 62.2 – Авансы полученные
- 66 – Заемные средства
- 68.1 – Расчеты с бюджетом по НДФЛ
- 68.2 – Расчеты с бюджетом по НДС
- 68.4 – Расчеты с бюджетом по налогу на имущество
- 68.5 – Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
- 69.1 – Расчеты по социальному страхованию с ФСС
- 69.2 – Расчеты по пенсионному обеспечению с ПФ
- 69.3 – Расчеты по медицинскому страхованию с ФОМС
- 70 – Расчеты с персоналом по оплате труда
- 71 – Расчеты с подотчетными лицами
- 75.1 – Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал
- 75.2 – Расчеты с учредителями по выплате доходов
- 80 – Уставный капитал
- 90.1 – Выручка
- 90.2 – Себестоимость продаж
- 90.4 – НДС с выручки
- 90.9 – Прибыль (убыток) от продаж
- 91.1 – Прочие доходы
- 91.2 – Прочие расходы
- 91.9 – Сальдо прочих доходов и расходов
- 99.1 – Прибыль (убыток) отчетного года
- 99.5 – Платежи из прибыли (штрафы, пени)
- 99.6 – Платежи из прибыли на другие цели
- 84 – Прибыль (убыток) прошлых лет

Глава 3 Как работать со счетами бухгалтерского учета

3.1. Счета бухгалтерского учета

Счета бухгалтерского учета – гениальное изобретение человечества.

Использование счетов при ведении бухгалтерского учета позволяет при всем многообразии хозяйственных операций в различных организациях унифицировать учет и привести его к единым показателям в балансе предприятия.

При работе со счетами бухгалтерского учета применяется двойная запись, т. е. каждая операция отражается по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Это дает возможность описать все операции по правилам бухгалтерского учета в журнале хозяйственных операций, рассчитать оборотно-сальдовую ведомость и вывести остатки (сальдо) по счетам на конец отчетного периода в балансе предприятия.

Правила пользования счетами бухгалтерского учета определены и едины для всех пользователей. Они напоминают правила шахматной игры. Прежде чем играть партию в шахматы, мы изучаем ходы. Каждая фигура ходит по-своему. Эти ходы определены изначально создателями этой увлекательной игры. А всем нам необходимо изучить эти ходы, чтобы в дальнейшем пользоваться ими во время игры. Аналогично обстоит дело и со счетами бухгалтерского учета.

Правила использования счетов определены изначально. Они описаны в «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета». Нам же предстоит изучить эти правила: в каких ситуациях применяется каждый счет и как он ведет себя в дальнейшем.

Чтобы лучше понять и быстрее научиться работать со счетами бухгалтерского учета, постараемся не упрощать эту науку и к каждому счету относиться как к единственному и уникальному. Нам предстоит познакомиться с каждым счетом, изучить его поведение, так как у каждого из них свое предназначение.

При описании хозяйственной операции мы будем использовать только те счета, которые предназначены для этого по правилам их применения.

Если мы посмотрим на типовой план счетов, то можем насчитать порядка 70 счетов. На практике же применяются далеко не все счета, поэтому прежде всего при постановке бухгалтерского учета необходимо составить рабочий план счетов для данной организации. В среднем эта цифра не превышает 40.

В качестве иллюстрации в гл. 2 приведены примеры рабочего плана счетов бухгалтерского учета для организаций:

- ООО «Вектор-1» (торговля);
- ООО «Вектор-2» (производство, услуги).

3.2. Правила (схемы) работы счетов бухгалтерского учета

При использовании счетов будем пользоваться следующими схемами: и т. д.

50, 51 Приход — Д Расход — К	68, 69, 70 Начислено — К Перечислено, выдано — Д	71 Выдано п/отч. — Д Аванс. отчет — К
41, 44 Оприход. — Д Списано — К	60, 76 Оприход. — К Оплачено — Д	62.2 Аванс получен — К Зачет аванса — Д

Проследив в журнале хозяйственных операций записи, мы постепенно познакомимся с остальными счетами и поймем, как ведет себя каждый счет в зависимости от характера совершенной операции.

Каждая хозяйственная операция отражается по двум счетам: по дебету одного и кредиту другого счета – это бухгалтерская проводка.

Обратите внимание на то, что в бухгалтерском учете отражается не только факт оплаты, но и момент начисления (начислено – перечислено, выдано), а также момент оприходования товара, услуги (оприходовано – оплачено).

1. Начислена заработная плата	Д 44 — К 70
Выдана заработная плата	Д 70 — К 50
2. Начислено в ПФ	Д 44 — К 69.2
Перечислено в ПФ	Д 69.2 — К 51
3. Выдано под отчет	Д 71 — К 50
Авансовый отчет	Д 44 — К 71
4. Оприходована услуга по аренде	Д 44 — К 76.1
Оплата аренды	Д 76.1 — К 51

В конце каждого месяца нам предстоит подвести итоги, т. е. рассчитать выручку, выделить с нее НДС, списать затраты на себестоимость и определить прибыль. Затраты до момента их списания на себестоимость будем формировать на счетах 44 «Расходы на продажу» (торговля) или 20 «Основное производство» (производство, услуги), а в конце месяца списывать их на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

В торговле на себестоимость будем также списывать себестоимость реализованного товара (счет 41). Себестоимость реализованного товара можно списать или в момент отгрузки, или в конце месяца одной проводкой. Это зависит от того, как в организации обеспечен учет товара.

А теперь проследим, какими проводками будут описаны различные факты хозяйственной деятельности организации.

- При поступлении товара или оприходовании услуги:
 1. Товар оприходован (без НДС) Д 41 — К 60
 - НДС по оприходованному товару Д 19.1 — К 60
 - НДС предъявлен бюджету Д 68.2 — К 19.1
 2. Услуга оприходована (без НДС) Д 44 — К 76.1
 - НДС по оприходованной услуге Д 19.1 — К 76.1
 - НДС предъявлен бюджету Д 68.2 — К 19.1
- При оплате товара, услуги:
 3. Товар оплачен Д 60 — К 51
 4. Оплата аренды помещения Д 76.1 — К 51
- При отгрузке товара:
 5. Товар отгружен (выручка) Д 62.1 — К 90.1
 - НДС с выручки (в том числе) Д 90.4 — К 68.2
 - Списывается стоимость реализ. товара Д 90.2 — К 41
- При начислении заработной платы:
 6. Начислена заработная плата Д 44 — К 70
 - Удержан НДФЛ Д 70 — К 68.1
 - Начислены взносы в ФСС Д 44 — К 69.1
 - Начислены взносы в ФФОМС Д 44 — К 69.3
 - Начислены взносы в ТФОМС Д 44 — К 69.3
 - Начислены взносы в ПФ (страх.) Д 44 — К 69.2
 - Начислены взносы в ПФ (накопит.) Д 44 — К 69.2
 - Начислены взносы в ФСС (травм.) Д 44 — К 69.1
- При выдаче заработной платы:
 7. Выдана заработная плата Д 70 — К 50
- В конце месяца при подведении итогов:
 8. Списываются расходы на продажу Д 90.2 — К 44
 9. Выявлен финансовый результат Д 90.9 — К 99.1
 10. Сальдо прочих доходов и расходов Д 99.1 — К 91.9

3.3. Учетная политика организации. Момент признания выручки. Ведение журнала хозяйственных операций

В нашем примере момент признания выручки для бухгалтерского и налогового учета принят по начислению (по отгрузке). Это значит, что выручка для бухгалтерского учета признается в момент отгрузки товаров; выручка для налогового учета также признается в момент отгрузки товаров.

Необходимо помнить, что выручка для бухгалтерского учета всегда признается по начислению, а выручка для налогового учета может приниматься как по начислению (по отгрузке), так и по кассовому методу (по оплате). А это значит, что налоги с прибыли в бюджет будем начислять в зависимости от момента признания выручки для налогового учета, а НДС – по начислению (с 2006 г.).

Представим, что после обработки первичной документации у нас сформировалось 5 папок:

- «Банк»;
- «Касса»;
- «Покупки»;
- «Продажи»;
- «Заработная плата».

Теперь вам предстоит занести все операции из первичной документации в журнал хозяйственных операций. На этой стадии вы уже будете работать как главный бухгалтер, т. е. должны знать то, что знает каждый главный бухгалтер фирмы:

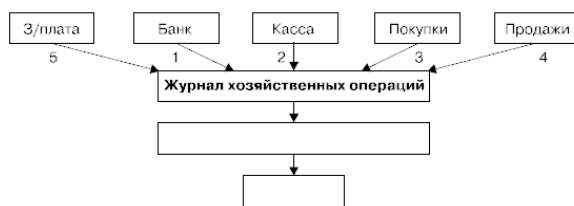
1. Уметь пользоваться планом счетов бухгалтерского учета.
2. Четко представлять и всегда помнить учетную политику организации.
3. Знать, что в конце месяца предстоит:

- рассчитать выручку;
- выделить НДС с выручки, разобраться с бюджетом по НДС;
- списать затраты на себестоимость;
- определить прибыль от основной деятельности и от прочих доходов и расходов;
- в конце квартала рассчитать налог на имущество, налог на прибыль, определить чистую прибыль в распоряжении предприятия;
- в конце года начислить дивиденды, удержать налог на дивиденды, закрыть счета продаж и счета прочих доходов и расходов.

Следует всегда помнить: если организация является плательщиком НДС, то наряду с обычной бухгалтерской проводкой будет всегда проводка по НДС.

Теперь, вооружившись всеми этими знаниями, приступим к заполнению журнала хозяйственных операций. Будем заносить операции в следующей последовательности:

- банк;
- касса;
- покупки;
- продажи;
- заработная плата.



Занесем в журнал все операции из папки «Банк»:

		Д	К	Сумма
1	Внесены денежные средства в УК	51	75.1	10000–00
2	Получено от покупателя	51	62.1	60000–00
3	Оплата товара	60	51	144000–00
4	Оплата аренды помещения	76.1	51	3600–00
5	Получено от покупателя	51	62.1	210000–00
6	Получено в кассу с расчетного счета	50	51	48000–00
7	Оплата услуг банка	91.2	51	200–00

Занесем в журнал все операции из папки «Касса»:

		Д	К	Сумма
1	Получен заем учредителя	50	66	48000–00
2	Получено в кассу с расчетного счета			48000–00
3	Оплата товара	60	50	48000–00
4	Возврат займа учредителя	66	50	46000–00
5	Передано в подотчет	71	50	2000–00

Занесем в журнал все операции из папки «Покупки»:

		Д	К	Сумма
1	Товар оприходован	41	60	40677–97
	НДС по оприходованному товару	19.1	60	7322–03
	НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	7322–03
2	Товар оприходован	41	60	122033–90
	НДС по оприходованному товару	19.1	60	21966–10
	НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	21966–10
3	Товар оприходован	41	60	24406–78
	НДС по оприходованному товару	19.1	60	4393–22
	НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	4393–22
4	Оприходована услуга по аренде	44	76.1	3050–85
	НДС по аренде	19.1	76.1	549–15
	НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	549–15

Занесем в журнал все операции из папки «Продажи»:

		Д	К	Сумма
1	Товар отгружен	62.1	90.1	60000–00
	НДС с выручки	90.4	68.2	9152–54
	Списана себестоимость реал. товара	90.2	41	40677–97
2	Товар отгружен	62.1	90.1	210000–00
	НДС с выручки	90.4	68.2	32033–90
	Списана себестоимость реал. товара	90.2	41	122033–90

Занесем в журнал все операции из папки «Заработная плата»:

		Д	К	Сумма
1	Начислена з/плата за январь	44	70	16600–00
	Удержан НДФЛ	70	68.1	1898–00
	Начислены взносы в ПФ (страх.)	44	69.2	4076–00
	Начислены взносы в ПФ (накопит.)	44	69.2	240–00
	Начислены взносы в ФСС	44	69.1	481–40
	Начислены взносы в ФФОМС	44	69.3	515–00
	Начислены взносы в ТФОМС	44	69.3	332–00
	Начислены взносы в ФСС (травм.)	44	69.1	33–20

Занесем в журнал расчеты по начислению амортизации основных средств:

		Д	К	Сумма
1	Начислена амортизация основных средств	44	02	–

Подведем итоги месяца и занесем расчеты в журнал «Итоги»:

		Д	К	Сумма
1	Зачтена выручка за январь			270000–00
	НДС с выручки			41186–44
	НДС предъявлен бюджету			34230–50
	НДС к доплате			6955–94
	Выручка без НДС			228813–56
	в том числе: товар 162711–87			
	наценка 66101–69			
	Себестоимость реал. товара			162711–87
2	Списаны расходы на продажу	90.2	44	23999–85
3	Выявлен финансовый результат	90.9	99.1	42101–84
4	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	200–00
	Прибыль за январь			41901–84

В конце квартала рассчитаем налог на имущество и налог на прибыль:

		Д	К	Сумма
1	Начислен налог на имущество	99.1	68.4	–
2	Начислен налог на прибыль, 2%	99.1	68.5	652–00
	18%	99.1	68.5	5868–00

В конце года, после составления годового баланса («32 декабря»), проведем закрытие счетов 90, 91, 99:

Д	К	Д	К	Д	К
90.1	90.2	91.1	91.2	99.1	84
90.1	90.4	91.9	91.1	99.5	84
90.1	90.9			99.6	84

В конце года можно также начислить дивиденды на основании протокола собрания учредителей (в ЗАО – по итогу квартала):

		Д	К	Сумма
1	Начислены дивиденды	84	75.2	20000–00
	Удержан налог на дивиденды, 9%	75.2	68.1	1800–00
	Дивиденды к выплате			18200–00

Обратите внимание на то, как работают счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»!

Счет 90 «Продажи»

Д	К	
62.1	90.1	Выручка
90.2	41.44	Себестоимость продаж
90.4	68.2	НДС с выручки
90.9	99.1	Прибыль от продаж
99.1	90.9	(Убыток от продаж)

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Д	К	
51	91.1	Прочие доходы
91.2	51	Прочие расходы
91.9	99.1	Сальдо прочих доходов и расходов

Итак, в конце каждого месяца мы подводим итоги деятельности и определяем финансовый результат (прибыль или убыток) от основной деятельности (счет 90.9) и результат от прочих доходов и расходов (счет 91.9). Вся полученная за текущий месяц прибыль (убыток) собирается на счете 99.1.

В конце года мы можем использовать полученную прибыль на дивиденды, на формирование фондов и т. д., а оставшуюся нераспределенную прибыль года при реформации баланса (закрытии счетов) относим на прибыль прошлых лет (счет 84).

3.4. Организация раздельного учета. Аналитические счета бухгалтерского учета

Если организация осуществляет несколько видов деятельности или один вид деятельности, но он попадает под разные налоговые режимы (Традиц. + ЕНВД, УСН + ЕНВД и т. д.), то возникает необходимость ведения раздельного учета.

Для ведения раздельного учета необходимо:

1. Завести субсчета по каждому виду деятельности:

№ 1		№ 2		№ 3	
20.1	90.11	20.2	90.12	41.1	90.13
	90.21		90.22	44.1	90.23
	90.41		90.42		90.43
	90.91		90.92		90.93

2. Все расходы, которые относятся ко всем видам деятельности и которые невозможно разделить (аренда и др.), учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца эти расходы списываются на счета затрат (20.1; 20.2; 44.1) пропорционально выручке.

3. В форме 2 «Отчеты о прибылях и убытках» указывается суммарное значение (в торговле выделяются только коммерческие расходы, счет 44).

4. Для оперативного управленческого учета можно вести учет прибыли раздельно по каждому виду деятельности (счета 99.11; 99.12; 99.13 и т. д.).

При ведении бухгалтерского учета может возникнуть необходимость ведения аналитического учета. В данном случае используются аналитические счета, например счета поставщиков (60.1; 60.2; 60.3 и т. д.), счета покупателей (62.11; 62.12; 62.13 и т. д.).

Если требование ведения раздельного учета обязательно при различных налоговых режимах, то аналитический учет организация ведет по своему желанию (насколько необходим аналитический учет самой организации). Обязательным является ведение аналитического учета счетов расчета с бюджетом и фондами (68.1; 68.2; 68.4; 68.5; 69.1; 69.2; 69.3 и т. д.), расчеты с подотчетными лицами (71.1; 71.2 и т. д.).

В производстве при наличии нескольких цехов также используются аналитические счета (20.1; 20.2; 20.3 и т. д.). Все общепроизводственные расходы относятся на счет 25 «Общепроизводственные расходы»; все общехозяйственные расходы относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы», которые в конце месяца списываются на счета затрат (20.1; 20.2; 20.3 и т. д.) пропорционально выручке. Применение аналитических счетов при ведении бухгалтерского учета должно быть отражено в учетной политике организации.

А теперь рассмотрим на примере, как выглядит журнал хозяйственных операций в окончательном варианте в организации оптовой торговли ООО «Вектор-1».

3.5. Журнал хозяйственных операций за I квартал 2011 г

Журнал

№	Дата, документ	Содержание операций	Д	К	Сумма
		Январь			
		Банк			
1	06.01. Устав	Сформирован УК	75.1	80	10000–00
2	06.01. Кв. 4	Внесены денежные средства в УК	51	75.1	10000–00
3	16.01. Пл. 18	Получено от покупателя	51	62.1	60000–00
4	30.01. Пл. 1	Оплата товара	60	51	144000–00
5	30.01. Пл. 2	Оплата аренды помещения	76.1	51	3600–00
6	30.01. Пл. 42	Получено от покупателя	51	62.1	210000–00
7	30.01. Чек 1	Получено в кассу с р/счета			48000–00
8	30.01. Распор.	Оплата услуг банка	91.2	51	200–00
		Касса			
9	12.01. ПКО — 1	Получен заем учредителя	50	66	48000–00
10	12.01. Кв. 44	Оплата товара	60	50	48000–00
11	30.01. ПКО — 2	Получено в кассу с р/счета	50	51	48000–00
12	30.01. РКО — 1	Возврат займа учредителей	66	50	46000–00
13	30.01. РКО — 2	Передано в подотчет Иванову В. Н.	71	50	2000–00
		Покупки			
14	10.01. С/ф 48	Оприходован товар (накл. 48)	41	60	40677–97
		НДС по оприходованному товару	19.1	60	7322–03
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	7322–03
15	21.01. С/ф 92	Оприходован товар (накл. 92)	41	60	122033–90
		НДС по оприходованному товару	19.1	60	21966–10
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	21966–10
16	30.01. С/ф 16	Оприходован товар (накл. 16)	41	60	24406–78
		НДС по оприходованному товару	19.1	60	4393–22
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	4393–22
17	30.01. С/ф 24	Оприходована услуга по аренде	44	76.1	3050–85
		НДС по аренде	19.1	76.1	549–15
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	549–15

		Продажи			
18	12.01. С/ф 1	Товар отгружен (накл. 1)	62.1	90.1	60000–00
		НДС с выручки	90.4	68.2	9152–54
		Списана стоимость реал. товара	90.2	41	40677–97
19	28.01. С/ф 2	Товар отгружен (накл. 2)	62.1	90.1	210000–00
		НДС с выручки	90.4	68.2	32033–90
		Списана стоимость реал. товара	90.2	41	122033–90
		Заработная плата			
20	31.01. РПВ — 1	Начислена з/плата за январь	44	70	16600–00
		Удержан НДФЛ	70	68.1	1898–00
		Начислены взносы в ПФ (страх.)	44	69.2	4076–00
		Начислены взносы в ПФ (накопит.)	44	69.2	240–00
		Начислены взносы в ФСС — 2,9%	44	69.1	481–40
		Начислены взносы в ФФОМС — 3,1%	44	69.3	515–00
		Начислены взносы в ТФОМС — 2,0%	44	69.3	332–00
		Начислены взносы в ФСС (травм.)	44	69.1	33–20
		Итоги			
21	31.01. Расчет	Зачтена выручка за январь			270000–00
		НДС с выручки			41186–44
		НДС предъявлен бюджету			34230–50
		НДС к доплате			6955–94
		Выручка без НДС			228813–56
		в том числе: товар	162711–87		
		наценка	66101–69		
22	31.01. Расчет	Списываются расходы на продажу	90.2	44	25328–45
23	31.01. Расчет	Выявлен финансовый результат	90.9	99.1	40773–24
24	31.01. Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	200–00
		Прибыль за январь			40573–24

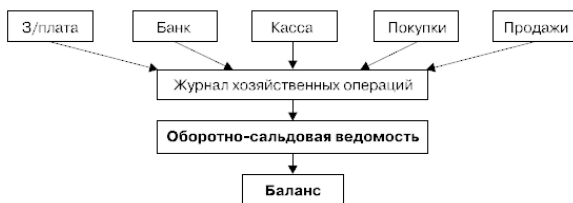
		Февраль			
		Банк			
25	10.02. Пл. 41	Получено от покупателя	51	62.1	36000–00
26	10.02. Пл. 3	Оплата товара	60	51	28800–00
27	10.02. Пл. 4	Перечислен НДФЛ	68.1	51	1898–00
28	10.02. Пл. 6	Перечислены взносы в ПФ (страх.)	69.2	51	4076–00
29	10.02. Пл. 7	Перечислены взносы в ПФ (накопит.)	69.2	51	240–00
30	10.02. Пл. 8	Перечислены взносы в ФСС	69.1	51	481–40
31	10.02. Пл. 9	Перечислены взносы в ФФОМС	69.3	51	515–00
32	10.02. Пл. 10	Перечислены взносы в ТФОМС	69.3	51	332–00
33	10.02. Пл. 11	Перечислено в ФСС (травм.)	69.1	51	33–20
34	11.02. Чек 2	Получено в кассу с р/счета			14702–00
35	28.02. Расп. 8	Оплата услуг банка	91.2	51	200–00
		Касса			
36	11.02. ПКО — 2	Получено в кассу с р/счета	50	51	14702–00
37	11.02. ПВ — 1	Выдана з/плата за январь	70	50	14702–00
		Авансовые отчеты			
38	28.02. Ав. от. 1	Авансовый отчет Иванова В. Н.	44	71	2000–00
		Покупки			
39	24.02. С/ф 31	Оприходован товар (накл. 31)	41	60	122033–90
		НДС по оприход. товару	19.1	60	21966–10
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	21966–10
40	28.02. С/ф 42	Оприходована аренда (акт)	44	76.1	3050–85
		НДС по аренде	19.1	76.1	549–15
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	549–15
		Продажи			
41	08.02. С/ф 3	Товар отгружен (накл. 3)	62.1	90.1	36000–00
		НДС с выручки	90.4	68.2	5491–53
		Списана стоимость реализ. товара	90.2	41	24406–78

		Зарботная плата			
42	28.02. РПВ — 2	Начислена з/плата за февраль	44	70	16600–00
		Удержан НДФЛ	70	68.1	1898–00
		Начислены взносы в ПФ (страх.)	44	69.2	4076–00
		Начислены взносы в ПФ (накопит.)	44	69.2	240–00
		Начислены взносы в ФСС — 2,9%	44	69.1	481–40
		Начислены взносы в ФФОМС — 3,1%	44	69.3	515–00
		Начислены взносы в ТФОМС — 2%	44	69.3	332–00
		Начислены взносы в ФСС (травм.)	44	69.1	33–20
		Итого			
43	28.02. Расчет	Зачтена выручка за февраль			36000–00
		НДС с выручки			5491–53
		НДС предъявлен бюджету			22515–25
		НДС к возмещению			17023–72
		Выручка без НДС			30508–47
		в том числе: товар	24406–78		
		наценка	6101–69		
44	28.02. Расчет	Списываются расходы на продажу	90.2	44	27328–45
45	28.02. Расчет	Выявлен финансовый результат	99.1	90.9	21226–76
46	28.02. Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	200–00
47	28.02. Расчет	Убыток за февраль			21426–76
		Март			
		Банк			
48	09.03. Пл. 16	Получено от покупателя	51	62.1	190000–00
49	09.03. Пл. 12	Оплата аренды помещения	76.1	51	3600–00
50	09.03. Пл. 17	Оплата товара	60	51	144000–00
51	10.03. Пл. 18	Перечислен НДФЛ	68.1	51	1898–00

52	10.02. Пл. 6	Перечислены взносы в ПФ (страх.)	69.2	51	4076–00
53	10.02. Пл. 7	Перечислены взносы в ПФ (накопит.)	69.2	51	240–00
54	10.02. Пл. 8	Перечислены взносы в ФСС	69.1	51	481–40
55	10.02. Пл. 9	Перечислены взносы в ФФОМС	69.3	51	515–00
56	10.02. Пл. 10	Перечислены взносы в ТФОМС	69.3	51	332–00
57	10.02. Пл. 11	Перечислено в ФСС (травм.)	69.1	51	33–20
58	10.03. Чек 3	Получено в кассу с р/счета			14702–00
59	10.03. Расп. 9	Оплата услуг банка	91.2	51	200–00
		Касса			
60	10.03. ПКО — 2	Получено в кассу с р/счета	50	51	14702–00
61	10.03. ПВ — 2	Выдана з/плата за февраль	70	50	14702–00
		Покупки			
62	26.03. С/ф. 91	Оприходован товар (накл. 91)	41	60	81355–93
		НДС по оприход. товару	19.1	60	14644–07
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	14644–07
63	28.03. С/ф. 51	Оприходована аренда	44	76.1	3050–85
		НДС по аренде	19.1	76.1	549–15
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	549–15
		Продажи			
64	07.03. С/ф. 4	Товар отгружен	62.1	90.1	190000–00
		НДС с выручки	90.4	68.2	28983–05
		Списана стоимость реал. товара	90.2	41	122033–90
		Зарботная плата			
65	31.03. РПВ — 3	Начислена з/плата за март	44	70	16600–00
		Удержан НДФЛ	70	68.1	1898–00
		Начислены взносы в ПФ (страх.)	44	69.2	4076–00
		Начислены взносы в ПФ (накопит.)	44	69.2	240–00
		Начислены взносы в ФСС — 2,9%	44	69.1	481–40
		Начислены взносы в ФФОМС — 3,1%	44	69.3	515–60

		Начислены взносы в ТФОМС — 2%	44	69.3	332–00
		Начислены взносы в ФСС (травм.)	44	69.1	33–20
		Итого			
66	31.03. Расчет	Зачтена выручка за март			190000–00
		НДС с выручки			28983–05
		НДС предъявлен бюджету			15193–22
		НДС к доплате			13789–83
		Выручка без НДС			161016–95
		в том числе: товар	122033–90		
		наценка	38983–05		
67		Списываются расходы на продажу	90.2	44	25328–45
68	31.03. Расчет	Выявлен финансовый результат	90.9	99.1	13654–60
69	31.03. Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	200–00
70	31.03. Расчет	Прибыль за март			13454–60
		Итого I квартала			
		Выручка I квартала, всего			496000–00
		НДС с выручки			75661–02
		Выручка без НДС			420338–98
		в том числе: товар	309152–55		
		наценка	111186–43		
		Себестоимость продаж			387137–90
		Финансовый результат I кв.			33201–08
		Сальдо прочих доходов и расходов			600–00
		Прибыль I кв.			32601–08
71	31.03. Расчет	Начислен налог на имущество	99.1	68.4	—
		Налогооблагаемая база			32601–08
72	31.03. Расчет	Налог на прибыль, 2%	99.1	68.5	652–00
		18%	99.1	68.5	5868–00
		Прибыль в РП			26081–08

3.6. Расчет оборотно-сальдовой ведомости



После заполнения журнала хозяйственных операций рассчитываем оборотно-сальдовую ведомость.

Занесем остатки по счетам на начало месяца.

Определяем итоговые суммы (обороты) за месяц по каждому счету из журнала хозяйственных операций: сначала по дебету, затем по кредиту, не забывая ставить около каждого счета крыжик (галочку).

Подводим итоги по дебету и кредиту: они должны быть одинаковыми.

В противном случае ищем ошибку.

Определяем остатки (сальдо) по каждому счету на конец месяца.

Подводим итоги по дебету и кредиту: они также должны быть одинаковыми.

В противном случае ищем ошибку.

Чтобы лучше понять смысл и принцип расчета оборотно-сальдовой ведомости, необходимо знать, что все счета бухгалтерского учета делятся на **активные** и **пассивные** (бывают и активно-пассивные счета).

Активные счета в остатках (сальдо) всегда отражаются по дебету. На активных счетах отражаются имущество, денежные средства и наши дебиторы (кто нам должен). Счета: 01, 04, 10, 41, 44, 50, 51, 62.1 и т. д.

Пассивные счета в остатках (сальдо) всегда отражаются по кредиту. Пассивные счета отражают источники наших активов. Это счета капитала (80, 82, 83), счета кредиторов (60, 68, 69, 70) и счета прибыли (99, 84).

Остаток (сальдо) на конец месяца определяем следующим образом:

$C - \text{ДО НАЧ. (Д)} + \text{ОБОРОТ (Д)} - \text{ОБОРОТ (К)} = C - \text{ДО КОНЕЧН. (Д)}$ – активные счета;

$C - \text{ДО НАЧ. (К)} + \text{ОБОРОТ (К)} - \text{ОБОРОТ (Д)} = C - \text{ДО КОНЕЧН. (К)}$ – пассивные счета.

3.7. Оборотно-сальдовая ведомость за март 2011 г

Ведомость

№ счета	Сальдо на 01.03.11 г.		Оборот за март		Сальдо на 01.04.11 г.	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	—	—	—	—	—	—
02	—	—	—	—	—	—
19.1	—	—	15193–22	15193–22	—	—
41	122033–90	—	81355–93	122033–90	81355–93	—
44	—	—	25328–45	25328–45	—	—
50	—	—	14702–00	14702–00	—	—
51	68922–40	—	190000–00	170077–60	88844–80	—
60	—	144000–00	144000–00	96000–00	—	96000–00
66	—	2000–00	—	—	—	2000–00
62.1	—	—	190000–00	190000–00	—	—
68.1	—	1898–00	1898–00	1898–00	—	1898–00
68.2	10067–78	—	15193–22	28983–05	—	3722–05
68.4	—	—	—	—	—	—
68.5	—	—	—	6520–00	—	6520–00
69.1	—	514–60	514–60	514–60	—	514–60
69.2	—	4316–00	4316–00	4316–00	—	4316–00
69.3	—	847–00	847–00	847–00	—	847–00
70	—	14702–00	16600–00	16600–00	—	14702–00
71	—	—	—	—	—	—
75.1	—	—	—	—	—	—
75.2	—	—	—	—	—	—
76.1	—	3600–00	3600–00	3600–00	—	3600–00
80	—	10000–00	—	—	—	10000–00
90.1	—	306000–00	—	190000–00	—	496000–00
90.2	239775–55	—	147362–35	—	387137–90	—
90.4	46677–97	—	28983–05	—	75661–02	—
90.9	19546–48	—	13654–60	—	33201–08	—
91.1	—	—	—	—	—	—
91.2	400–00	—	200–00	—	600–00	—
91.9	—	400–00	—	200–00	—	600–00
99.1	—	19146–48	6720–00	13654–60	—	26081–08
Итого	507424–08	507424–08	900468–42	900468–42	666800–73	666800–73

3.8. Баланс на 01.04.2011 г

На основании полученных расчетов в журнале хозяйственных операций и в оборотно-сальдовой ведомости заполним баланс на 01.04.2011 г. Баланс состоит из:

1. Форма 1 «Бухгалтерский баланс».
2. Форма 2 «Отчет о прибылях и убытках».
3. Декларация по налогу на имущество.
4. Декларация по налогу на прибыль.

Мы рассмотрим только форму 1 и форму 2 баланса, чтобы проследить, как отражается информация о результатах деятельности организации в этих формах баланса.

В форму 1 «Бухгалтерский баланс» заносятся остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года и на конец отчетного периода (кроме счетов 90, 91).

В форме 2 «Отчет о прибылях и убытках» отражается информация о результатах продаж (счета 90, 91, 99) за I квартал, за полугодие, за 9 месяцев, за год.

Для лучшего усвоения материала рекомендуется самостоятельно рассчитать по журналу хозяйственных операций оборотно-сальдовые ведомости:

- за январь;
- за февраль;
- за март,

составить 3 баланса организации:

- на 01 февраля 2011 г.;
- на 01 марта 2011 г.;
- на 01 апреля 2011 г.,

а баланс на 01 апреля 2011 г. сверить с формой 1 и формой 2 баланса, приведенными в книге.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 01.04.2011 г.

Организация: ООО «Вектор-1»

Единица измерения – тыс. руб.

Форма 1

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		81
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		81
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		89
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		170
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300		170

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410		10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		26
ИТОГО по разделу III	490		36
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		2
Кредиторская задолженность	620		132
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621		100
задолженность перед персоналом организации	622		15
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		6
задолженность по налогам и сборам	624		11
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		134
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700		170

Руководитель _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись) (расшифровка подписи)

М. П.

«24» апреля 2011 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за I квартал 2011 г.

Организация: ООО «Вектор-1»

Единицы измерения – тыс. руб.

Форма 2

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов аналогичных обязательных платежей)	010	420	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	309	
Валовая прибыль	029	111	
Коммерческие расходы	030	78	
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	33	
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090		
Прочие операционные расходы	100	1	
Внерезультационные доходы	120		
Внерезультационные расходы	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	32	
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	6	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	26	

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени, неустойки					
Прибыль, убыток прошлых лет					
Возмещение убытков					
Курсовые разницы					
Отчисления в оценочные резервы					
Списание деб. и кред. задолжен.					

Руководитель _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись) (расшифровка подписи)

М. П.

«24» апреля 2011 г.

Глава 4 Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (с примерами бухгалтерских проводок)

Настоящая Инструкция устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов. Описание счетов бухгалтерского учета по разделам приводится в последовательности, предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета.

Принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др., в том числе признания, оценки, группировки, устанавливаются положениями и другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета.

По Плану счетов бухгалтерского учета и в соответствии с настоящей Инструкцией бухгалтерский учет должен вестись в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

На основе данного Плана счетов бухгалтерского учета организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В ней приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов.

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Порядок ведения аналитического учета устанавливается организацией исходя из настоящей Инструкции, положений и других нормативных актов, методических указаний по вопросам бухгалтерского учета (основных средств, материально-производственных запасов и т. д.).

В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организация может дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные настоящей Инструкцией.

В каждом разделе приведены примеры бухгалтерских проводок.

4.1. Раздел I. Внеоборотные активы

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, а также операциях, связанных с их строительством, приобретением и выбытием.

Счет 01 «Основные средства»

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

Счет 04 «Нематериальные активы»

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Счет 07 «Оборудование к установке»

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Счет 09 «Отложенные налоговые активы»

Счет 01 «Основные средства»

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т. д.).

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начис-

ленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует прочие доходы).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму (далее – материальные ценности), предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно.

Для учета выбытия (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) материальных ценностей, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», к нему может открываться субсчет «Выбытие материальных ценностей». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

Счет 04 «Нематериальные активы»

Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

По объектам нематериальных активов, по которым амортизация учитывается без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов», начисленные суммы амортизационных отчислений списываются непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы».

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат, при этом дебетуется счет 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При списании в установленном порядке расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, на расходы по обычным видам деятельности кредитуется счет 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и т. д.).

При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04 «Нематериальные активы».

Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. При этом ведение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о наличии и движении нематериальных активов, а также суммах расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации (за исключением объектов, по которым амортизационные отчисления списываются непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы»).

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

При выбытии (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) объектов нематериальных активов сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в кредит счета 04 «Нематериальные активы».

Аналитический учет по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» ведется по отдельным объектам нематериальных активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации нематериальных активов, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Счет 07 «Оборудование к установке»

Счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками.

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуетажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

На счете 07 «Оборудование к установке» не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации.

Приобретение оборудования за плату у других организаций и лиц отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или др.

Принятие к бухгалтерскому учету оборудования, внесенного учредителями в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал организации, отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

Поступление оборудования к установке может быть отражено с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или без использования его в порядке, аналогичном порядку учета соответствующих операций с материалами.

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». При этом завезенное на строительную площадку оборудование, требующее монтажа, подрядчик принимает на забалансовый учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Стоимость этого оборудования или его частей, сданных в монтаж, подрядчик снимает с забалансового учета по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимается с учета у застройщика.

При продаже, списании, передаче безвозмездно и т. п. оборудования к установке его стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» ведется по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т. д.).

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» могут быть открыты субсчета:

08-1 «Приобретение земельных участков»;

08-2 «Приобретение объектов природопользования»;

08-3 «Строительство объектов основных средств»;

08-4 «Приобретение объектов основных средств»;

08-5 «Приобретение нематериальных активов»;

08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;

08-7 «Приобретение взрослых животных»;

08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и др.

На субсчете 08-1 «Приобретение земельных участков» учитываются затраты по приобретению организацией земельных участков.

На субсчете 08-2 «Приобретение объектов природопользования» учитываются затраты по приобретению организацией объектов природопользования.

На субсчете 08-3 «Строительство объектов основных средств» учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

На субсчете 08-4 «Приобретение объектов основных средств» учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

На субсчете 08-5 «Приобретение нематериальных активов» учитываются затраты на приобретение нематериальных активов.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др.

На субсчете 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо» учитываются затраты по выращиванию в организации молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо.

На субсчете 08-7 «Приобретение взрослых животных» учитывается стоимость взрослого и рабочего скота, приобретенного для основного стада или полученного безвозмездно, включая расходы по его доставке.

Молодняк животных, переводимый в основное стадо, оценивается по фактической себестоимости. Молодняк всех видов продуктивного и рабочего скота, переводимый в основное стадо, списывается в течение года со счета 11 «Животные на выращивании и откорме» в дебет

счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по стоимости, числящейся на начало отчетного года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала отчетного года до момента перевода животных в основное стадо. При переводе молодняка в основное стадо дебетуется счет 01 «Основные средства» и кредитруется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». В конце отчетного года после составления отчетной калькуляции разница между указанной стоимостью переведенного в течение отчетного года молодняка скота и его фактической себестоимостью списывается дополнительно или сторнируется со счета 11 «Животные на выращивании и откорме» на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при одновременном уточнении оценки скота на счете 01 «Основные средства».

Приобретенные взрослые животные приходятся по дебету счета

08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактической себестоимости их приобретения, включая расходы по доставке. Взрослые животные, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, к которой добавляются фактические расходы по доставке их в организацию.

Затраты по завершенным операциям формирования основного стада списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

На субсчете 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» учитываются расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а также формирования основного стада.

При продаже, передаче безвозмездно и других вложениях, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется:

- по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, – по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах: на строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям;
- по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, – по каждому приобретенному объекту;
- по затратам, связанным с формированием основного стада, – по видам животных (крупный рогатый скот, свиньи, овцы, лошади и т. д.);
- по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, – по видам работ, договорам (заказам).

Счет 09 «Отложенные налоговые активы»

Счет 09 «Отложенные налоговые активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов.

Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.