

## Операции по учету движения денежных средств в кассе

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Отражены суммы наличных денежных средств, поступивших в кассу с р.сч	50	51	Сумма поступления
2	Отражено поступление наличных денежных средств от покупателей и заказчиков в счет погашения задолженности	50	62	Сумма задолженности
3	Отражено поступление кредита (займа) в кассу организации	50	66, 67	Сумма кредита
4	Отражен возврат работниками организации в кассу неизрасходованных сумм ранее выданных им под отчет	50	71	Сумма долга
5	Сданы денежные средства из кассы организации на расчетный счет	51	50	Сумма зачисления
6	Отражена выдача наличных денежных средств в счет погашения задолженности	60	50	Сумма задолженности
7	Отражена выдача заработной платы работникам организации	70	50	Сумма задолженности
8	Отражена выдача наличных денежных средств под отчет	71	50	Сумма предстоящих расходов

**Унифицированная форма № КО-1**

Утверждена постановлением Госкомстата  
России от 18.08.98 г. № 88

**ЗАО "Посейдон"**

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Коды
0310001
59462121

**ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**

Номер документа	Дата составления
281	05.04.2015

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50.1		90.2		35115-00	

Принято от Толокнов Сергей Анатольевич

Основание: Выручка от розничной торговли продовольственными товарами  
ККМ 20655407

Сумма: Тридцать пять тысяч сто пятнадцать рублей 00 копеек

В том числе без налога (НДС)

Приложение:

**Главный бухгалтер**

\_\_\_\_\_

подпись

**Получил кассир**

\_\_\_\_\_

подпись

Толокнов С.А.

расшифровка подписи

Афанасьева И.А.

расшифровка подписи

**ЗАО "Посейдон"****КВИТАНЦИЯ**

к приходному кассовому ордеру  
№ 281 от 05 Апреля 2015 г.

Принято от Толокнов Сергей  
Анатольевич

Основание: Выручка от розничной  
торговли продовольственными  
товарами ККМ 20655407

Сумма 35115руб.00коп.

Тридцать пять тысяч сто  
пятнадцать рублей 00 копеек

В том числе без налога (НДС)

**05 Апреля 2015 г.**

**М. П. (штампа)**

**Главный бухгалтер**

Толокнов С.А.

расшифровка подписи

**Кассир**

Афанасьева И.А.

расшифровка подписи

Унифицированная форма № КО-2  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России от 18.08.98 г. № 88

ЗАО "Посейдон"

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Коды
0310002
59462121

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
188	05.04.2015

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирую- щий счет, субсчет	код аналити- ческого учета				
	71.1		50.1	29024-00		

Выдать: Толокнов Сергей Анатольевич

Основание: Под отчет на хоз.расходы

Сумма: Двадцать девять тысяч двадцать четыре рубля 00 копеек

Приложение:

Руководитель Генеральный директор Толокнов С.А.  
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер Толокнов С.А.  
подпись расшифровка подписи

Получил \_\_\_\_\_  
сумма прописью

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

" " 201 г. **Подпись**  
По: паспорту 40 00 №590459, выдан 37 отделом милиции Василеостровского р-на 0 г.  
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир \_\_\_\_\_ Афанасьева И.А.  
подпись расшифровка подписи

КАССА за 5 Апреля 2015 г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.
1	2	3	4
<b>Остаток на начало дня</b>			-
281	Принято от Толокнов Сергей Анатольевич	90.2	35 115=00
282	Принято от Толокнов Сергей Анатольевич	90.2	1 989=00
187	Выдано Расчет пластиковой картой (переводы в пути)	57.1	-
188	Выдано Толокнов Сергей Анатольевич	71.1	-
283	Принято от Толокнов Сергей Анатольевич	90.2	650=00
<b>Итого за день</b>			<b>37 754=00</b>
<b>Остаток на конец дня</b>			-
<b>в том числе на заработную плату.</b>			-

Кассир \_\_\_\_\_  
подпись

Афанасьева И.А.  
расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве  
Три приходных и Два расходных получил.

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись

Толокнов С.А.  
расшифровка подписи

## Операции по учету движения денежных средств на расчетном счете

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Зачислен на расчетный счет денежные средства из кассы	51	50	Сумма зачисления
2	Зачислены денежные средства, поступившие на расчетный счет от покупателей в счет погашения числящейся за ними задолженности	51	62-1	Сумма дебиторской задолженности
3	Зачислены денежные средства, поступившие на расчетный счет в виде авансов от покупателей и заказчиков	51	62-2	Сумма аванса
4	Зачислены поступления на расчетный счет денежных средств долгосрочного, краткосрочного займа (кредита)	51	66, 67	Сумма займа, кредита
5	Поступили денежные средства на расчетный счет от учредителей в счет вклада в уставный капитал	51	75-1	Сумма задолженности
6	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу	50	51	Сумма зачисления
7	С расчетного счета погашена задолженность перед поставщиками	60	51	Сумма кредиторской задолженности
8	С расчетного счета погашен долгосрочный, краткосрочный кредит (заем)	66, 67	51	Сумма задолженности

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

## ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 122

16.07.2015

электронно

Дата

Вид платежа

Сумма  
прописью

Одиннадцать тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7842355590	КПП	Сумма	11000-00		
ООО "АРСИС"		Сч. №	40702810200050000239		
Плательщик		БИК	044030720		
ФИЛИАЛ С-ПЕТЕРБУРГ "НОМОС-БАНКа" (ОАО) г. Санкт-Петербург		Сч. №	30101810200000000720		
Банк плательщика		БИК	044525225		
СБЕРБАНК РОССИИ ОАО Г.МОСКВА		Сч. №	30101810400000000225		
Банк получателя		Сч. №	40702810100020018047		
ИНН 7708308480	КПП	Вид оп.	01	Срок плат.	
ЗАО "Сбербанк-АСТ"			Наз. пл.	5	Очер. плат.
Получатель					Код

Средства для обеспечения участия в электронных аукционах . НДС не облагается

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1.	Сданы на расчетные счета наличные из кассы	РКО, объявление на взнос наличными, выписка банка	51	50
2.	Поступили на расчетный счет выручка от продажи продукции, товаров, услуг	Выписка банка	51	62
3.	Поступили авансы от покупателей на расчетный счет	Выписка банка	51	62-авансы
4.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит (займ)	Кредитный договор или договор займа, выписка банка	51	66
5.	Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит (займ)	Кредитный договор или договор займа, выписка банка	51	67
6.	Получены из банка в кассу организации наличные средства	ПКО, чек, выписка банка	50	51
7.	Оплачено поставщиком за полученные товары, выполненные работы, оказанные услуги	Договор, счет, платежное поручение, выписка банка	60	51
8.	Перечислен аванс поставщиком за товары, работы, услуги	Договор, счет, платежное поручение, выписка банка	60-авансы	51
9.	Перечислены в бюджет суммы налогов и сборов	Платежное поручение, выписка банка	68	51
10.	Перечислены во внебюджетные фонды сумму налогов и прочих платежей	Платежное поручение, выписка банка	69	51
11.	Списаны проценты, уплаченные организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)	Платежное поручение (в этом случае заполняется не всегда), выписка банка	66-% или 67-%	51

## Порядок учета расчетов с подотчетными лицами

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	На основании расходного ордера из кассы выданы денежные средства работнику организации под отчет	71	50	Сумма предстоящих расходов
2	Материальные ценности, приобретенные подотчетным лицом, приняты к учету	07, 08, 10, 41	71	Стоимость ценностей
3	Утвержден авансовый отчет. Списана с подотчетного лица утвержденная сумма: — расходов, связанных с основным видом деятельности; — расходов, несвязанных с основным видом деятельности	20, 23, 25, 26, 44 91-2	71 71	Утвержденная сумма авансового отчета
4	Возвращенных неиспользованные подотчетные суммы в кассу организации	50	71	Остаток аванса
5	Отражены подотчетные суммы, не возвращенные подотчетным лицом в установленные сроки	94	71	То же
6	Удержана из заработной платы невозвращенная подотчетная сумма	70	94	То же
7	Выплачена сумма, превышающая аванс	71	50	Перерасход

## Порядок учета авансов, полученных в счет будущих поставок продукции

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Поступила предоплата за предстоящие поставки готовой продукции	51	62-2	Сумма предоплаты
2	Начислен НДС	62-2	68-2	Сумма НДС
3	Отгружена готовая продукция покупателю, признан доход	62-1	90-1	Выручка (в том числе НДС)
4	Списана себестоимость готовой продукции	90-2	43	Себестоимость
5	Начислен НДС по реализации	90-3	68	Сумма НДС по реализованной продукции
6	Зачтена предоплата	62-2	62-1	Сумма зачета по реализации
7	Учен НДС с предоплаты	68	62-2	Сумма зачета по НДС

Порядок списания задолженности за счет резерва сомнительных долгов

№ ц/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Создан резерв по сомнительным долгам	91-2	63	Сумма резерва
2	Списана дебиторская задолженность за счет резервов сомнительных долгов: — в части, покрываемой резервом; — в части, непокрываемой резервом	63 91	62-1 62-1	Сумма недоплаты
3	Учтены остатки резерва в тех случаях, когда резерв не использован в полном объеме	63	91-1	Остатки резерва

## Порядок выдачи аванса в счет будущих поставок материалов

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Произведена предоплата поставщикам	60-2	51	Сумма аванса
2	Материально-производственные запасы, поступившие в счет предоплаты, приняты к учету	10, 41	60-1	Стоимость запасов (в том числе НДС)
3	Учтен НДС	19	60-1	Сумма НДС
4	Произведен зачет аванса	60-1	60-2	Сумма зачета
5	Возвращена разница на расчетный счет поставщика	51	60-2	Разница

## Журнал хозяйственных операций по учету расчетов по претензии

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Произведена предоплата поставщику материалов	60-1	51	12 000
2	Приняты к учету материал:	10	60-1	7 627
3	Учтен НДС	19	60-1	1 373
4	Учтена претензия по поставке материалов	76-2	60-1	3 000
5	Приняты к учету материала: (в случае признания претензии)	10	76-2	2 542
6	Учтен НДС (в случае признания претензии)	19	76-2	458
7	Списана сумма претензии на убытки (в случае непризнания претензии)	91-2	76-2	3000

## Порядок учета предоставленных займов

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Выдан работнику организации заем	73-1	50, 51, 10,41	Сумма займа
2	Отражено поступление денежных средств, переданных работником в счет погашения задолженности	50, 51	73-1	То же
3	Отражено поступление товарно-материальных ценностей, переданных работником в счет погашения задолженности	10,41 и др.	73-1	То же

## Порядок учета расчетов по возмещению материального ущерба

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Отражена сумма недостачи, выявленной в ходе инвентаризации	94	10, 41, 01, 43	Сумма недостачи
2	Списана на виновное лицо сумма возмещения	73-2	94	Сумма возмещения
3	Отражена разница между рыночной и фактической суммами	94	98-4	Разница сумм
4	Удержана из заработной платы виновного лица сумма возмещения	70	73-2	Сумма возмещения
5	Внесена виновным лицом в кассу или удержана из заработной платы сумма возмещения	70, 50	73-2	То же
6	Отражен доход текущего периода по возмещенной недостаче	98-4	91-1	Сумма дохода, пропорциональная размеру возмещения

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Принята к учету страховая сумма по застрахованному имуществу	08, 10, 41, 43	76-1	Сумма страхования
2	Принята к учету страховая сумма по застрахованному персоналу	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44	76-1	То же
3	Произведена оплата страхования	76-1	51	Сумма страховой премии
4	Списана стоимость ущерба на страховой случай	76-1	10	Стоимость ущерба
5	Начислена оплата лечения сотруднику в случае возникновения страхового случая	76-1	73-2	Стоимость лечения
6	Получена сумма возмещения	51	76-1	Сумма возмещения
7	Списаны потери от страховых случаев	91	76-1	<u>Некомпенсируемая сумма</u>

Учет поступления и выбытия материалов с использованием счета 10 «Материалы»

Е

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Приняты к учету материалы, поступившие от поставщиков по фактической себестоимости	10	60	Договорная стоимость
2	Учтен НДС по приобретенным материалам	19-3	60	НДС
3	Приняты к учету материалы, приобретенные по-дотчетным лицом по фактической себестоимости	10	71	Договорная стоимость
4	Отражены транспортные расходы по приобретению материалов	10	60	Сумма ТЗР
5	Отражены услуги посреднических организаций, связанные с приобретением материалов	10	76	Стоимость услуг
6	Приняты к учету материалы, полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал	10	75-1	Согласованная стоимость
7	Приняты к учету безвозмездно полученные материалы	10	98-2	Рыночная стоимость
8	Принят к учету излишек материалов, выявленный при инвентаризации	10	91-1	Рыночная стоимость
9	Приняты к учету материалы, произведенные собственными силами	10	20, 23 и т.д.	Фактические затраты
10	Списаны материалы на нужды основного (вспомогательного, обслуживающего) производства	20, 23, 29	10	Фактическая себестоимость
11	Списаны материалы, использованные на общепроизводственные и общехозяйственные расходы	25, 26	10	Фактическая себестоимость
12	Списаны материалы, использованные в процессе продажи продукции	44	10	Фактическая себестоимость
13	Списаны материалы, использованные на строительство объекта, осуществляемое хозяйственным способом	08	10	Фактическая себестоимость
14	Списана себестоимость проданных материалов	91-2	10	Фактическая себестоимость

Учет поступления и выбытия материалов с использованием счетов 15  
«Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в  
стоимости материальных ценностей»

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Отражена фактическая себестоимость поступивших от поставщиков материалов	15	60	Договорная стоимость
2	Учен НДС по приобретенным материалам	19-3	60	НДС
3	Отражена фактическая себестоимость материалов, приобретенных подотчетным лицом	15	71	Договорная стоимость
4	Отражены транспортные расходы: по приобретению материалов	15	60	Сумма ТЗР
5	Отражены услуги посреднических организаций по приобретению материалов	15	76	Стоимость услуг
6	Оприходованы приобретенные материалы на склад по учетным ценам	10	15	Стоимость по учетным ценам
7	Списывается превышение учетной стоимости материалов над их фактической себестоимостью	15	16	Экономия
8	Списывается превышение фактической себестоимости материалов над их учетной стоимостью	16	15	Перерасход

## О к о н ч а н и е

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
9	Отпущены материалы на нужды основного (вспомогательного, обслуживающего) производства по учетным ценам	20, 23, 29	10	По учетным ценам
10	Списано отклонение в стоимости материалов отпущенных на нужды основного (вспомогательного, обслуживающего) производства по учетным ценам	20, 23, 29	16	Перерасход или экономия (сторно)
11	Отпущены материалы на общепроизводственные и общехозяйственные расходы:, расходы, связанные с продажей продукции	25, 26, 44	10	По учетным ценам
12	Списано отклонение в стоимости материалов отпущенных на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, связанные с продажей продукции	25, 26, 44	16	Перерасход или экономия (сторно)
13	Списаны по учетным ценам проданные материалы	91-2	10	По учетным ценам
14	Списано отклонение в стоимости проданных материалов	91-2	16	Перерасход или экономия (сторно)
15	Отпущены материалы на операции, связанные с реализацией продукции	44	10	То же

Методы оценки материалов при отпуске в производство

метод оценки	Порядок расчета стоимости
По стоимости каждой единицы	Этот метод оценки применяется для уникальных материалов (кристаллы, самородки, глыб и т.п.)
По средним ценам	<p>Средняя цена (Ц<sub>ср</sub>) рассчитывается по формуле:  <math display="block">Ц_{ср} = (С_{нач} + С_{пост}) / (К_{нач} + К_{пост})</math>                     где С<sub>нач</sub> - стоимость остатка материалов на начало отчетного периода;                      С<sub>пост</sub> - стоимость поступивших материалов на момент определения средней цены,                      К<sub>нач</sub> - количество остатка материалов на начало отчетного периода;                      К<sub>пост</sub> - количество поступивших материалов на момент определения средней цены                      Стоимость отпущенных в производство материалов (С<sub>отп</sub>) определяется по формуле:  <math display="block">С_{отп} = Ц_{ср} \times К_{отп},</math>                     где К<sub>отп</sub> - количество отпущенных материалов.</p>
По стоимости первых поставок	Запасы, первыми отпускаемые в производство (продажу), должны быть оценены по стоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца (FIFO - First Input First Output)

## Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств

<b>Способ поступления основных средств</b>	<b>Первоначальная стоимость поступивших объектов</b>
Вклад в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная с учредителями
Приобретение по договору	Стоимость объектов, подлежащих передаче организацией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных ценностей
Безвозмездное поступление (дарение)	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Это стоимость аналогичных объектов, определенная либо по источникам массовой финансовой информации, либо по данным оценки экспертизы
Принятие к учету не учтенных ранее основных средств, выявленных при проведении инвентаризации	Фактические затраты, связанные с сооружением и изготовлением объектов
Создание самой организацией	Сумма фактических затрат организации по приобретению объектов
Приобретение за плату	

## Этапы принятия к учету ОС



## Учет операций по поступлению объектов основных средств

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Принято к учету оборудование, полученное от учредителей в качестве вклада в уставный капитал	08-4	75-1	Согласованная стоимость
2	Получено безвозмездно оборудование	08-4	98-2	Р <sup>у</sup> чная стоимость
3	Принято к учету имущество, выявленное при инвентаризации	01-1	91-1	То же
4	Принято к учету имущество, приобретенное за плату	08-4	60	Договорная стоимость за вычетом НДС
5	Учен НДС по основному средству, приобретенному за плату	19-1	60	НДС

## Операции по учету амортизации основных средств

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Начислена амортизация по объектам основных средств <u>производственного назначения</u> основных цехов	25	02	Сумма амортизации
2	Начислена амортизация по объектам основных средств <u>производственного назначения</u> вспомогательного производства	23	02	То же
3	Начислена амортизация по объекту основных средств <u>общехозяйственного назначения</u>	26	02	То же
4	Начислена амортизация по объектам основных средств, обслуживающих процесс реализации (продажи)	44	02	То же
5	Начислена амортизация по основным средствам, сданным в текущую аренду	91	02	То же
6	Начислена амортизация по основным средствам, <u>используемых</u> при строительстве объекта собственными силами организации	08	02	То же

Действие	Фонрмула
Определяем годовую норму амортизации	$N = 1/СПИ * 100 \%$
Определяем годовую сумму амортизационных отчислений	$А_{год} = ПнСт * N / 100 \%$
Определяем сумму ежемесячных амортизационных отчислений	$А_{мес} = А_{год} / 12$

<p>Определяем норму амортизации</p>	$N = K_{\text{уск.}} / \text{СПИ} * 100 \%$
<p>Определяем годовую сумму амортизационных отчислений</p>	$A_{\text{год}} = \text{ОстСт} * N$ $\text{Ст} = \text{Пн.ст.} - A$
<p>Определяем сумму ежемесячных амортизационных отчислений</p>	$A_{\text{мес}} = A_{\text{год}} / 12$

**Сумма чисел лет исчисляется :**

$$C_{\text{вл}} = 1+2+3+4+5+6+7+8 = 36. \text{ (если срок полезного использования 8 лет)}$$

Или

$$C_{\text{вл}} = (a_1 + a_n)/2 * n$$

Где

$a_1$  – первый год использования

$a_n$  – последний год использования

$n$  – срок полезного использования

**Норма амортизации равна**

$$N_{\text{ам}} = C_{\text{рост}}/N$$

Где

$C_{\text{рост}}$  – Количество оставшихся лет эксплуатации.

$C_{\text{ч.л}}$  – Сумма чисел лет.

$N_{ам} = \text{Ст-ть} \backslash \text{Пплан} * \text{Пфакт}$

## Учет операций по ремонту основных средств

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Приняты к учету затраты по ремонту основных средств хозяйственным способом	20, 25, 26, 29, 44	10, 70, 69 и др.	Фактическая сумма затрат на ремонт
2	Приняты к учету затраты по ремонту основных средств осуществленные ремонтным цехом организации	23	10, 70, 69 и др.	То же
3	По окончании ремонтных работ затраты по ремонту списываются в затраты	25, 26, 44	23	То же
4	Принята к учету стоимость работ по ремонту основных средств подрядным способом	20, 25, 26, 29, 44	60	То же
5	Отражена сумма НДС от стоимости выполненных работ	19	60	НДС

## Учет операций по выбытию основных средств

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Списана первоначальная стоимость <u>выбывающего</u> объекта основных средств	01-2	01-1	Первоначальная стоимость
2	Списана накопленная амортизация на момент выбытия основного средства	02	01-2	Накопленная амортизация
3	Списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	91-2	01-2	Остаточная стоимость
4	Отражены расходы, связанные с выбытием основных средств	91-2	10, 70, 69, 76	Сумма расходов
5	Отражена сумма возвратных отходов, <u>полученных</u> при выбытии основных средств	10	91-1	Рыночная стоимость МЦ
6	Отражена продажная стоимость основных средств	62	91-1	Стоимость ОС, в т.ч. НДС
7	Начислен НДС от продажной стоимости основных средств	91-2	68	НДС
8	Отражена передача <u>основных средств</u> в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере его остаточной стоимости	76	01-2	Остаточная стоимость ОС
9	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал на величину остаточной стоимости передаваемого объекта	58-1	76	Остаточная стоимость ОС
10	Отражена недостача основного средства	94	01-2	Остаточная стоимость
11	Списывается финансовый результат от выбытия основных средств: — прибыль — убыток	91-9 99	99 91-9	

## Операции по учету результатов инвентаризации

№ ц/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
По результатам инвентаризации обнаружен излишек				
1	Приняты к учету неучтенные основные средства	01-1	91-1	Рыночная стоимость
По результатам инвентаризации обнаружен недостаток или порча				
1	Списана первоначальная стоимость основного средства	01-2	01-1	Первоначальная стоимость
2	Списана начисленная амортизация	02	01-2	Накопленная амортизация
3	Списана остаточная стоимость на недостачу	94	01-2	Остаточная стоимость
4	Отражена разница между рыночной стоимостью аналогичного объекта и остаточной стоимостью недостающего объекта	94	98-4	Разница
5	Отражена задолженность работника возмещению материального ущерба	73	94	п. 3 + п. 4
6	Отражено поступление в кассу денежных средств, внесенных работником организации в погашение причиненного им материального ущерба	50	73	п. 3 + п. 4
7	Отражено удержание из оплаты труда работников сумм по возмещению материального ущерба	70	73	п. 3 + п. 4
8	Признан доход текущего периода по возмещенной недостаче	98-4	91-1	Разница
9	Списана сумма недостачи при отсутствии конкретных виновников	91-2	94	Остаточная стоимость
10	Организацией отражено списание выявленных сумм недостач и потерь в связи с чрезвычайной ситуацией	91-2	94	То же

## Величина НДС при поступлении основных средств, %

Способ поступления основных средств	Ставка НДС
Вклад основных средств в уставный капитал	НДС = 0 %
Безвозмездное поступление основных средств	НДС = 0 %
Принятие к учету неучтенных основных средств	НДС = 0 %
Приобретение (покупка) основных средств	НДС = 0 %, 10 %, 18 %

## Величина НДС при выбытии основных средств, %

(8.2)

Способ поступления основных средств	Ставка НДС
Списание основного средства при физическом износе	НДС=0%
Списание недостачи выявленной при инвентаризации	НДС=0%
Безвозмездная передача основных средств	База для начисления НДС — учетная стоимость основного средства
Реализация неиспользуемых основных средств	База для начисления НДС — договорная стоимость

## Учет операций по начислению НДС при выбытии основных средств

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
<b>Безвозмездная передача основных средств</b>				
1	Списана остаточная стоимость безвозмездно переданного основного средства	91-2	01-2	Остаточная стоимость
2	Начислен НДС	91-2	68-2	НДС
<b>Реализация основного средства</b>				
1	Списана остаточная стоимость реализованного основного средства	91-2	01-2	Остаточная стоимость
2	Реализовано основное средство	62	91-1	Договорная стоимость
3	Начислен НДС	91-2	68-2	НДС

## Учет операций по предъявлению к вычету НДС по приобретенным основным средствам

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Принят к учету объект	08-4	60	Договорная стоимость — НДС
2	Учтен НДС	19-1	60	НДС
3	Принят к учету объект в качестве основного средства	01-1	08-4	Первоначальная стоимость
4	Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику	60	51	Договорная стоимость
5	Предъявлен к вычету НДС	68-2	19-1	НДС

## Операции по учету начислений по оплате труда и прочих выплат

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70	Заработная плата
2	Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	23	70	То же
3	Начислена заработная плата работникам цеха	25	70	То же
4	Начислена заработная плата работникам управленческого аппарата	26	70	Заработная плата
5	Начислена заработная плата работникам медпункта	29	70	То же
6	Начислена заработная плата работникам, <u>занятым</u> в процессе продажи продукции	44	70	То же
7	Начислена заработная плата работникам, <u>занятым</u> заготовлением МПЗ	10, 15	70	То же
8	Начислено пособие по временной нетрудоспособности: — за счет работодателя — за счет средств ФСС	20, 23, 25, 26, 44 69	70 70	Сумма оплаты
9	Начислена материальная помощь и выплаты социального характера	91	70	То же
10	Произведены отчисления на формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работников	20, 23, 25, 26,44	96	То же
11	Начислена заработная плата за отпуск за счет резерва на оплату отпусков	96	70	То же

## Операции по учету удержаний из заработной платы

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	<u>Удержан</u> из заработной платы НДФЛ	70	68-1	НДФЛ
2	Удержана из заработной платы сумма по исполнительному листу (алименты: и проч.)	70	76-6	Сумма алиментов
3	Удержано с виновников за допущенный брак	70	28	Сумма потерь
4	Удержаны из заработной платы подотчетного <u>лица</u> не возвращенные в срок суммы аванса	70	73	Подотчетная сумма
5	Удержана из заработной платы виновного работника сумма материального ущерба	70	73	Сумма потерь
6	Удержаны из заработной платы платежи по личному страхованию	70	76	Сумма платежа
7	Удержаны из заработной платы суммы за товары, проданные в кредит, по кредитам и займам, <u>профсоюзные</u> взносы и т.д.	70	76	Сумма платежа

## Операции по депонированию и выдаче заработной платы



№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Выдана заработная плата из кассы организации	70	50	Сумма к выдаче
2	Депонирована неполученная заработная плата	70	76-4	Сумма депонированной заработной платы
3	Сданы в банк депонированные суммы	51	50	То же
4	Выдана из кассы депонированная заработная плата	76-4	50	То же
5	Перечислена заработная плата на счета пластиков карт в банке	70	51	Сумма к выдаче

## Операции по учету прямых затрат на производство

№ ц/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Отпущенные материалы в основное производство	20	10-1	Фактическая стоимость материалов
2	Отражен возврат материалов на склад	10-1	20	Стоимость возвращенных материалов
3	Отпущены полуфабрикаты в основное производство	20	10-2	Фактическая стоимость отпущенных полуфабрикатов
4	Отпущено топливо на технологические цели	20	10-3	Фактическая стоимость топлива
5	Учтена стоимость используемой электроэнергии на технологические цели	20	60	Фактическая стоимость используемой электроэнергии
6	Начислена заработная плата рабочим основного производства	20	70	Заработная плата
7	Начислены взносы на социальное страхование от заработной платы рабочих основного производства	20	69	30 % от заработной платы
8	Создан резерв на оплату отпусков рабочим основного производства	20	96	% от заработной платы

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Начислена амортизация по объектам <u>основных</u> средств, НМА общепроизводственного (общехозяйственного назначения)	25, 26	02, 04, 05	Сумма амортизации
2	Отпущены материалы на общепроизводственные и общехозяйственные нужды	25,26	10	Стоимость материалов
3	Приняты к учету расходы за электроэнергию, используемую для <u>общепроизводственных</u> (общехозяйственных) нужд	25,26	60	Стоимость используемой электроэнергии
4	Начислена заработная плата работникам, непосредственно связанным с обслуживанием производства (управлением организацией)	25, 26	70	Заработная плата
5	Начислено на социальные нужды по заработной плате работников	25, 26	69	П.4х 30 %
6	Создан резерв на оплату отпусков работникам обслуживающим производство (связанным с управлением организацией)	25, 26	96	% от зарплаты
7	Списаны общепроизводственные расходы, связанные с деятельностью <u>вспомогательных</u> производств	23	25	Сумма затрат
8	Списаны общепроизводственные (общехозяйственные) расходы в состав затрат основного производства	20	25, 26	Сумма затрат

## Операции по учету брака

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Отпущены материалы для исправления брака	28	10	Стоимость материалов
2	Начислена заработная плата работникам, исправлявшим брак	28	70	Заработная плата
3	Отчисления на социальное страхование от заработной платы работников, исправлявших брак	28	69	30 % от заработной платы
4	Списана себестоимость неисправимого брака	28	20	С/стоимость неисправимого брака
5	Удержана из заработной платы виновника стоимость исправления брака	70	28	Стоимость исправления
6	Оприходованы на склад забракованные детали по цене возможного использования	10	28	По цене возможного использования
6	Выявляется и списывается на затраты производства сумма потерь от брака	20	28	Сумма потерь от брака

# Операции по учету выпуска готовой продукции с использованием счета 40

№ ц/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40	Нормативная себестоимость готовой продукции
2	Отражен выпуск продукции в конце месяца по фактической производственной себестоимости	40	20	Фактическая себестоимость готовой продукции
3	Списана нормативная (плановая) себестоимость проданной продукции	90	43	Нормативная себестоимость готовой продукции
4	Списано отклонение фактической себестоимости продукции от нормативной (плановой): — экономия (сторно) — перерасход	90-2 90-2	40 40	Отклонение фактической от учетной стоимости проданной продукции

№ ц/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	20	Нормативная себестоимость готовой продукции
2	Списано отклонение фактической себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости: — перерасход — экономия (сторно)	43-откл 43-откл	20 20	Отклонение фактической от учетной стоимости выпущенной продукции
3	Списана нормативная (плановая) себестоимость проданной продукции	90-2	43	Нормативная себестоимость готовой продукции
4	Списано отклонение фактической себестоимости продукции от нормативной (плановой): — перерасход — экономия (сторно)	90-2 90-2	43-откл 43-откл	Отклонение фактической от учетной стоимости проданной продукции

**Операции по учету продажи продукции**

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
<b>Выполняются условия признания выручки в бухгалтерском учете</b>				
1	Отгружена продукция покупателю, признана выручка	62	90-1	Выручка, в том числе НДС
2	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	90-2	43	Фактическая себестоимость продукции
3	Начислен НДС от продажной стоимости продукции	90-3	68-2	НДС
4	Списаны расходы на продажу	90-2	44	Расходы на продажу
5	Отражен финансовый результат от продажи продукции: — прибыль — убыток	90-9 99	99 90-9	Доходы от продажи минус расходы
6	Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателя за проданную продукцию	51	62	Выручка, в т.ч. НДС
<b>Не выполняются условия признания выручки в бухгалтерском учете</b>				
1	Отгружена покупателям готовая продукция	45	43	Фактическая себестоимость продукции
2	Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателя за проданную продукцию (право собственности перешло к покупателю)	51	62	Договорная стоимость продукции
3	Признана выручка от продажи продукции	62	90-1	Выручка (в том числе НДС)
4	Списана себестоимость проданной продукции	90-2	45	Фактическая себестоимость продукции
5	Начислен НДС от продажной стоимости продукции	90-3	68	НДС
6	Списаны расходы на продажу	90-2	44	Расходы на продажу
7	Отражен финансовый результат от продажи продукции: — прибыль — убыток	90-9 99	99 90-9	Доходы от продажи минус расходы

## Порядок учета расчетов по налогам и сборам

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Начислен земельный налог	08, 20, 26	68	Налоговая база × Ставка
2	Начислен НДС	90-3, 91-2	68	То же
3	Начислен налог на имущество	91	68	То же
4	Начислен НДФЛ	70	68	То же
5	Перечислено в счет погашения задолженности перед бюджетом по налогам и сборам	68	51	Сумма налога

## Порядок учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Начислена заработная плата	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44	70	Заработная плата
2	Начислены взносы на социальные нужды	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44	69	Заработная платах30 %
3	Перечислены социальные взносы	69	51	То же

## Порядок учета финансовых результатов от прочих видов деятельности

№ ц/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	Отражена выручка от реализации излишков материалов	62	91-1	5 900
2	Начислен НДС	91-2	68-2	900
3	Списана фактическая стоимость реализованных материалов	91-2	10	3 000
5	Отражена выручка от продажи основного средства	62	91-1	24 000
6	Начислен НДС	91-2	68	3 661
7	Списана первоначальная стоимость проданного основного средства	01-2	01-1	56 000
8	Списана сумма накопленной амортизации проданного основного средства	02	01-2	30 500
9	Списана остаточная стоимость проданного основного средства	91-2	01-2	25 500
10	Определен финансовый результат от прочих видов деятельности за месяц — сальдо прочих расходов	99	91-9	3 161
11	Закрывает субсчет прочих доходов 91-1 «Прочие доходы»	91-1	91-9	29 900
12	Закрывает субсчет прочих расходов 91-2 «Прочие расходы»	91-9	91-2	33 061

## Операции по учету финансовых результатов деятельности организации

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1	Отражается <u>финансовый</u> результат от обычных видов деятельности: — прибыль — убыток	90-9 99	99 90-9
2	Отражается финансовый результат от прочих видов деятельности: — сальдо прочих доходов — сальдо прочих расходов	91-9 99	99 91-9
3	Начислен условный расход по налогу на прибыль	99	68
4	Начислен условный доход по налогу на прибыль	68	99
5	Начислено постоянное налоговое обязательство	99	68

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
6	Начислен постоянный налоговый актив	68	99
7	Начислены штрафы и пени за нарушение налогового законодательства	99	68
8	По окончании отчетного года выявляется и списывается <u>финансовый</u> результат деятельности организации: — чистая прибыль — чистый убыток	 99 84-1	 84-1 99



