

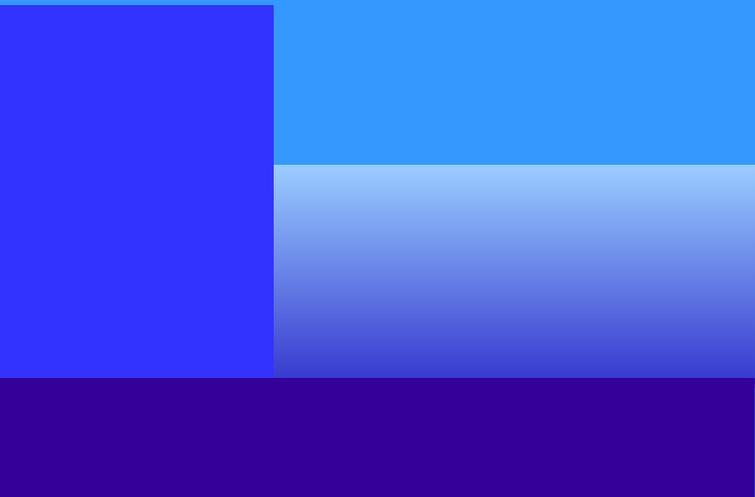
# **Учебно-методический комплекс**

**Бухгалтерский учет**

## Содержание

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета
2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс
3. Учет основных средств
4. Учет нематериальных активов
5. Учет материально-производственных запасов
6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).  
Учет готовой продукции
7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг
8. Учет денежных средств
9. Учет финансовых вложений
10. Учет расчетов по оплате труда
11. Учет текущих расчетов и обязательств
12. Учет расчетов по кредитам и займам
13. Учет капитала
14. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли

# **Тема 1: Бухгалтерский учет объекты методы**



1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

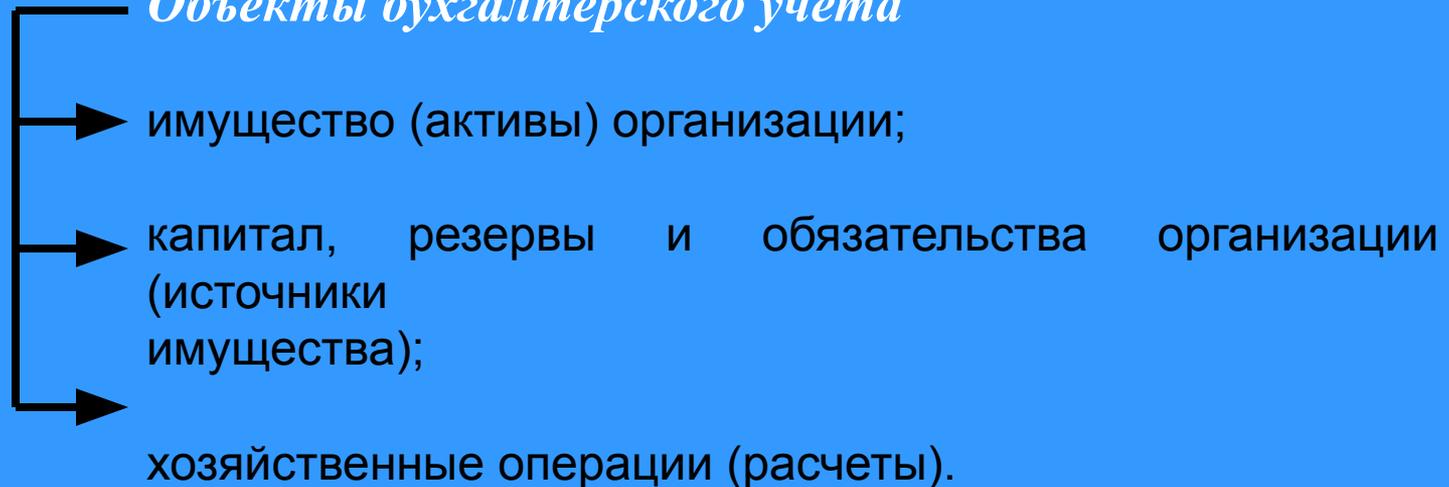
13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Все организации** – независимо от их вида, форм собственности и подчиненности ведут бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций согласно действующему законодательству и нормативным документам.

**Бухгалтерский учет** – это сплошное, непрерывное и взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности организации в различных измерителях, на основании первичных документов, свидетельствующих о совершившихся фактах (хозяйственных операциях).

## *Объекты бухгалтерского учета*



1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

## *Имущество предприятия*

**внеоборотные активы**

**оборотные активы**

### *Внеоборотные активы*

нематериальные активы (НА);

основные средства (ОС);

вложения во внеоборотные активы;

### *Оборотные активы*

производственные запасы;

незавершенное производство;

дебиторская задолженность;

легко реализуемые ценные бумаги

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## *Источники имущества организации*

капитал (уставной, резервный, добавочный капитал, нераспределенная прибыль предприятия), средства целевого финансирования;

обязательства организации (кредиторская задолженность перед бюджетом, кредитными организациями, партнерами по бизнесу, собственным персоналом по оплате труда, прочими кредиторами).

## *Хозяйственные расчеты – это расчеты организации*

поставщиками и подрядчиками;

покупателями и заказчиками;

персоналом (по оплате труда);

бюджетом;

прочими дебиторами и кредиторами

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## *Основные задачи бухгалтерского учета*

→ обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

→ формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности организации, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования инвесторами, учредителями, собственниками, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми и кредитными органами;

→ выявление внутрипроизводственных резервов, их мобилизация и эффективное использование.

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

7. Учет готовой  
продукции

8. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

9. Учет денежных  
средств

10. Учет финансовых  
вложений

11. Учет расчетов по  
оплате труда

12. Учет текущих  
расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по  
кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования  
финансового результата

*Документирование – сплошное непрерывное отражение хозяйственных операций в бухгалтерских документах.*

## *Схема движения документов*



*В первичных документах отражаются хозяйственные операции в момент их протекания или сразу после завершения.*

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Калькулирование** – способ исчисления себестоимости изготавливаемой продукции, выполняемых работ и услуг. Результатом калькулирования является калькуляция, содержащая информацию о затратах на производство продукции, работ и услуг. Состав и содержание статей калькуляции определяются отраслевыми методическими указаниями.

**Бухгалтерская отчетность** – как элемент метода бухгалтерского учета является завершающим этапом учетного процесса. В ней детально в специальных формах рассматриваются различные аспекты хозяйственной деятельности организаций через состояние и движение всех видов имущества, денежных средств, капитала, капитальных вложений, степени изношенности основных средств и др. Информация, содержащаяся в бухгалтерских отчетах и в балансе, основывается на данных синтетического и аналитического учета.

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

7. Учет готовой  
продукции

8. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

9. Учет денежных  
средств

10. Учет финансовых  
вложений

11. Учет расчетов по  
оплате труда

12. Учет текущих  
расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по  
кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования  
финансового результата

## Состав годовой отчетности содержит

→ бухгалтерский баланс (форма № 1);

→ отчет о прибылях и убытках (форма № 2);

→ отчет об изменениях капитала (форма № 3);

→ отчет о движении денежных средств (форма № 4);

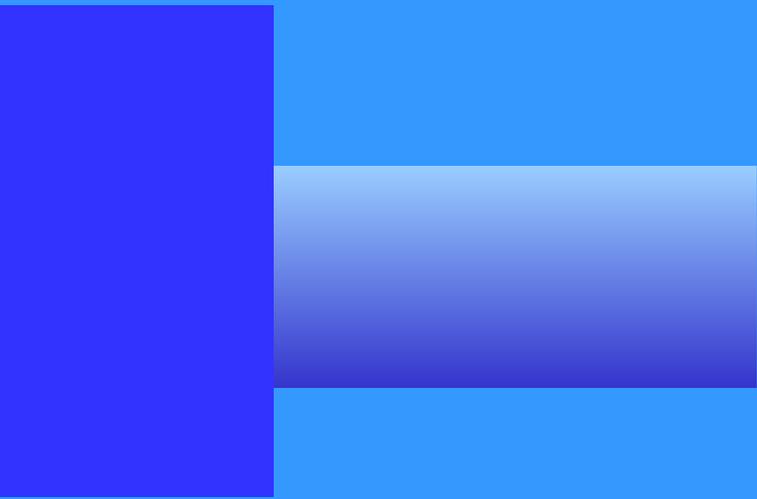
→ приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);

→ пояснительную записку;

→ итоговую часть аудиторского заключения, если  
организация в соответствии с федеральным законом  
подлежит обязательному аудиту.

# **Тема 2: Классификация счетов**

## **Двойная запись Баланс**



1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

7. Учет готовой  
продукции

8. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

9. Учет денежных  
средств

10. Учет финансовых  
вложений

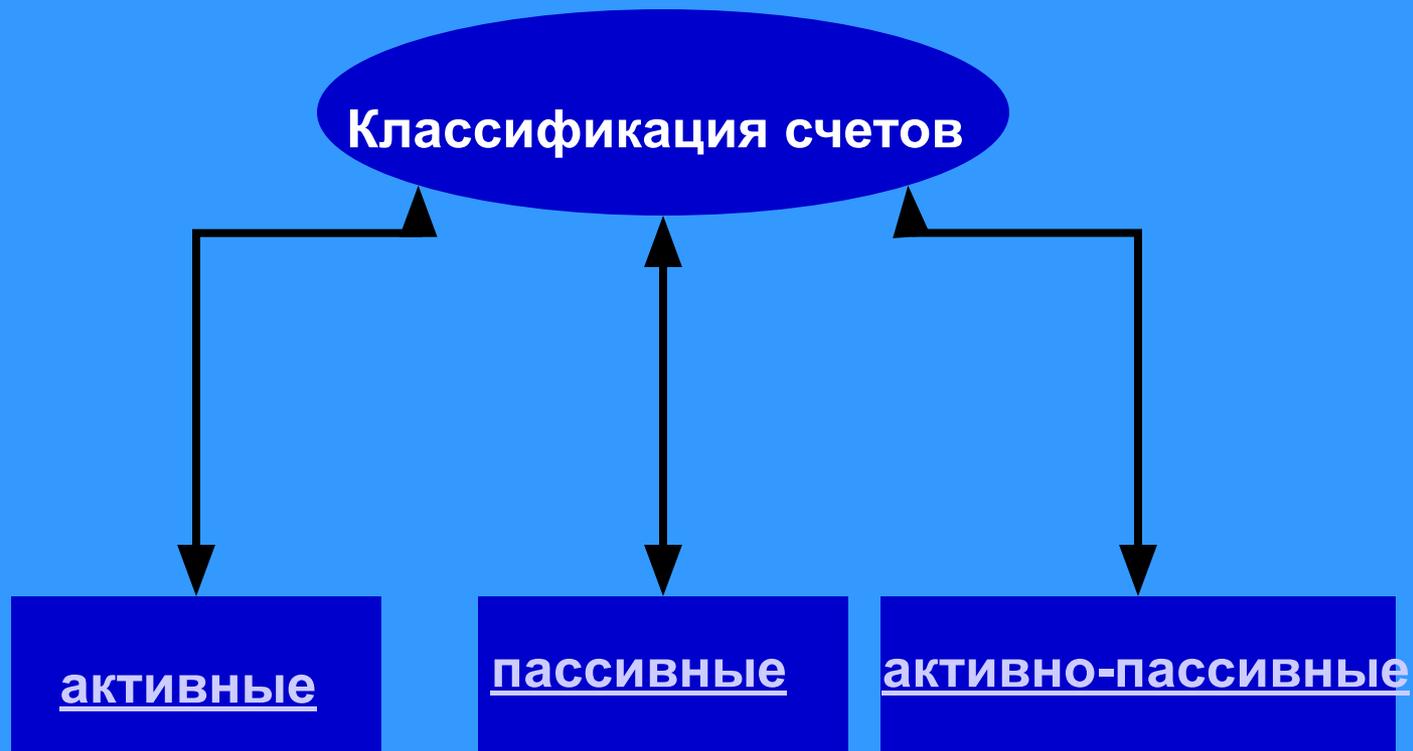
11. Учет расчетов по  
оплате труда

12. Учет текущих  
расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по  
кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования  
финансового результата



1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

7. Учет готовой продукции

8. Учет продаж продукции, выполнения работ, услуг

9. Учет денежных средств

10. Учет финансовых вложений

11. Учет расчетов по оплате труда

12. Учет текущих расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования финансового результата

		Д	К		
Сн	}	<b>Остаток (сальдо) имущества на начало периода</b>		}	КО
		<b>Хозяйственные операции, вызывающие увеличение имущества в отчетном периоде (+)</b>	<b>Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение имущества в отчетном периоде (-)</b>		
До	}				
Ск	}	<b>Остаток на конец периода</b>		}	КО

## Формула расчета сальдо активного счета

$$Ск (A) = Сн + ДО - КО$$

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

7. Учет готовой продукции

8. Учет продаж продукции, выполнения работ, услуг

9. Учет денежных средств

10. Учет финансовых вложений

11. Учет расчетов по оплате труда

12. Учет текущих расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования финансового результата

ДО

Д	К	
<p><b>Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение источников имущества или обязательств организации</b></p>	<p><b>Остаток (сальдо) источников имущества на начало периода</b></p>	Сн
	<p><b>Хозяйственные операции, вызывающие увеличение источников имущества или обязательств</b></p>	КО
	<p><b>Остаток на конец периода</b></p>	Ск

**Формула расчета сальдо пассивного счета**

$$Ск (П) = Сн + КО - ДО$$

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

7. Учет готовой продукции

8. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

9. Учет денежных средств

10. Учет финансовых вложений

11. Учет расчетов по оплате труда

12. Учет текущих расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по кредитам и займам

14. Учет капитала

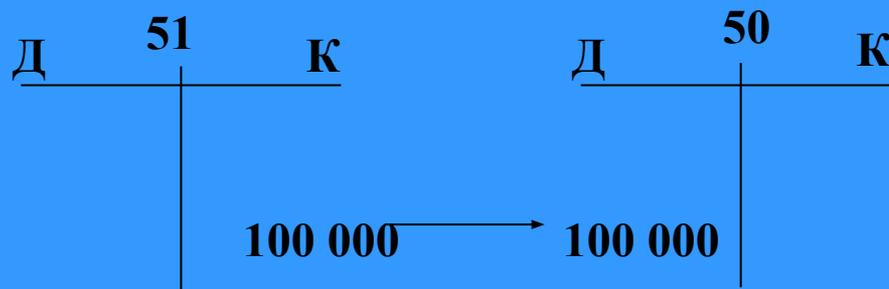
15. Учет формирования финансового результата

		<b>Д</b>	<b>К</b>		
<b>Сн</b>	}	<b>Остаток (сальдо) на начало периода</b>	<b>Остаток (сальдо) на начало периода</b>	}	<b>Сн</b>
<b>ДО</b>		<b>Хозяйственные операции, увеличивающие дебиторскую или уменьшающие кредиторскую задолженность</b>	<b>Хозяйственные операции, увеличивающие кредиторскую или уменьшающие дебиторскую задолженность</b>		<b>КО</b>
<b>Ск</b>	}	<b>Остаток на конец периода</b>	<b>Остаток на конец периода</b>	}	<b>Ск</b>

**Формула расчета сальдо активно-пассивного счета**

$$Ск (А-П) = Сн + ДО (КО) - КО (ДО)$$

**Пример:  
С расчетного счета снято в кассу организации  
для выдачи зарплаты 100 000 руб.**



Счета 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» являются активными, поэтому сумма 100000 тыс. руб. проводится по дебету счета 50 и кредиту счета 51. Счета 50 и 51 здесь являются корреспондирующими.

Бухгалтерская проводка выглядит следующим образом:

Снято с расчетного счета в кассу Д50 К51 100 000 руб.

В бухгалтерской проводке всегда дебет счета записывается слева, а кредит – справа.

- 1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета
- 2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс
- 3. Учет основных средств
- 4. Учет нематериальных активов
- 5. Учет материально-производственных запасов
- 6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).
- 7. Учет готовой продукции
- 8. Учет продаж продукции, выполнения работ, услуг
- 9. Учет денежных средств
- 10. Учет финансовых вложений
- 11. Учет расчетов по оплате труда
- 12. Учет текущих расчетов и обязательств
- 13. Учет расчетов по кредитам и займам
- 14. Учет капитала
- 15. Учет формирования финансового результата

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

– Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## **Пример :**

На 1.04.03 на расчетном счете организации находились денежные средства в сумме 1200 000 руб., в кассе - 50 000 руб., задолженность предприятия по оплате труда составляла 400 000 руб., перед бюджетом — 30 000 руб., дебиторская задолженность покупателей — 150 000 руб.

За отчетный период имели место следующие операции:

Получены средства от покупателей — 50 000 руб.

Предприятие перечислило в бюджет — 20 000 руб.

С расчетного счета снято в кассу

для выдачи заработной платы — 400 000 руб.

Из кассы выдана заработная плата — 350 000 руб.

Внесено из кассы на расчетный счет

(депонирована заработная плата) — 50 000 руб.

Выдано из кассы подотчетному лицу — 1000 руб.

Выполнить бухгалтерские проводки, определить остатки по счетам.

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

– Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

<b>На расчетный счет получено от покупателя</b>	<b>Д51</b>	<b>К62</b>	<b>50000 руб</b>
<b>С расчетного счета перечислено в бюджет</b>	<b>Д68</b>	<b>К51</b>	<b>20000 руб</b>
<b>С расчетного счета перечислено в бюджет</b>	<b>Д50</b>	<b>К51</b>	<b>400000 руб</b>
<b>Выдано из кассы</b>	<b>Д70</b>	<b>К50</b>	<b>350000 руб</b>
<b>Из кассы внесено на расчетный счет</b>	<b>Д51</b>	<b>К50</b>	<b>50000 руб</b>
<b>Выдано из кассы подотчетному лицу</b>	<b>Д71</b>	<b>К50</b>	<b>1000 руб</b>

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

Д 51 К	
СН=1200000	
50 000	20 000
50 000	400 000
СК=880 000	

Д 50 К	
СН=5 000	350000
400 000	50 000
	1 000
СК=4 000	

Д 70 К	
350 000	СН=400 000
	СК=50 000

Д 68 К	
20 000	СН=30 000
	СК=10 000

Д 62 К	
СН=150 000	50 000
СК=100000	

Д 71 К	
1 000	
СК=1000	

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

– Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

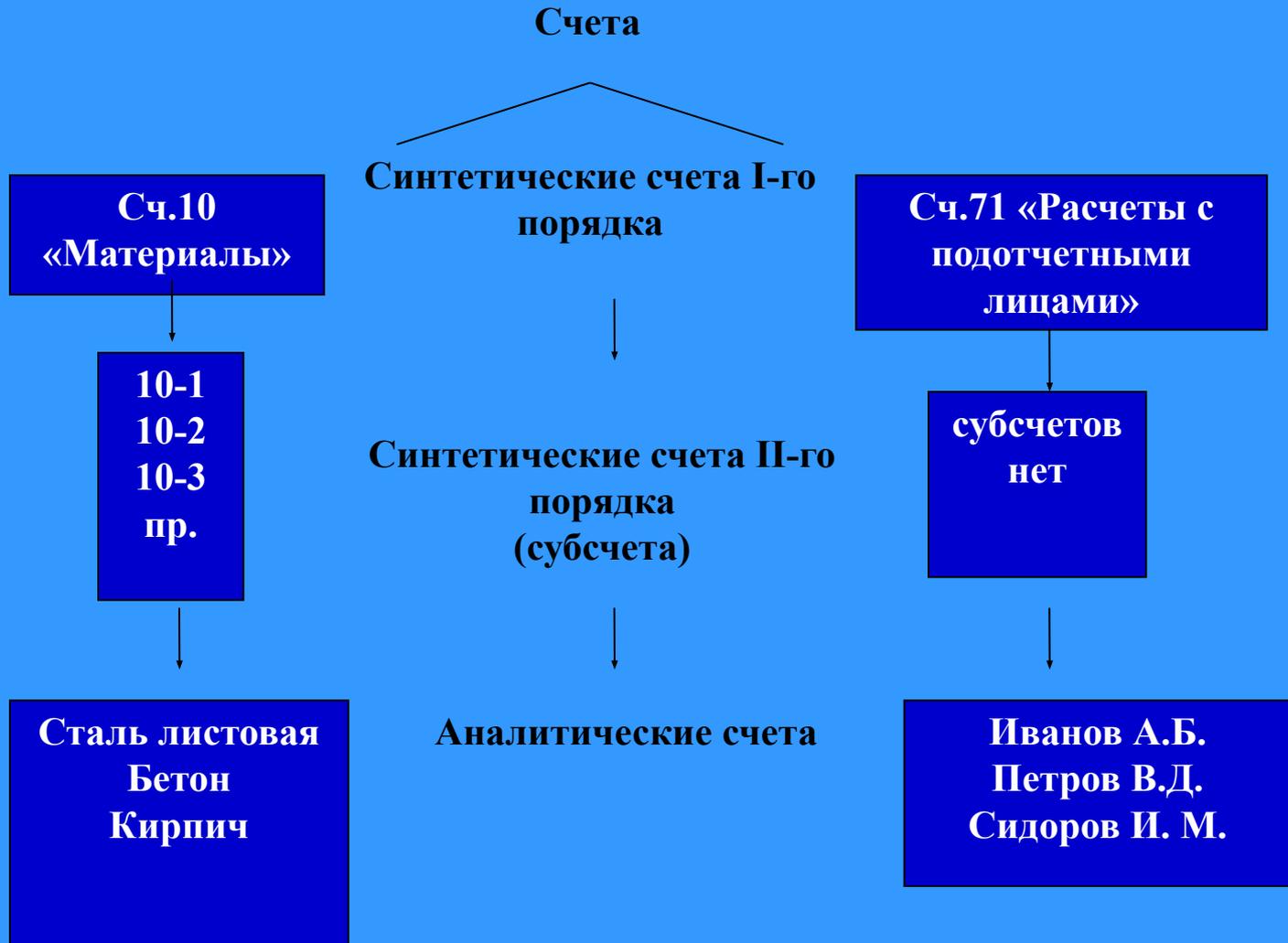
14. Учет формирования  
финансового результата

**По способу группировки** и обобщения учетных данных счета бухгалтерского учета делятся на синтетические и аналитические.

**Синтетические счета** предназначены для укрупненной обобщающей группировки и учета состава и движения имущества организации, его источников и хозяйственных процессов в едином денежном измерителе (выражении). Учет, осуществляемый на этих счетах, называется синтетическим. Его данные используются при заполнении форм бухгалтерской отчетности и, прежде всего, баланса, а значит для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

**На синтетических** счетах I-го порядка ведется учет средств, капитала, обязательств, расчетов предприятия в достаточно укрупненном виде.

**Пример иерархии счетов приведен на схеме**



1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

7. Учет готовой продукции

8. Учет продаж продукции, выполнения работ, услуг

9. Учет денежных средств

10. Учет финансовых вложений

11. Учет расчетов по оплате труда

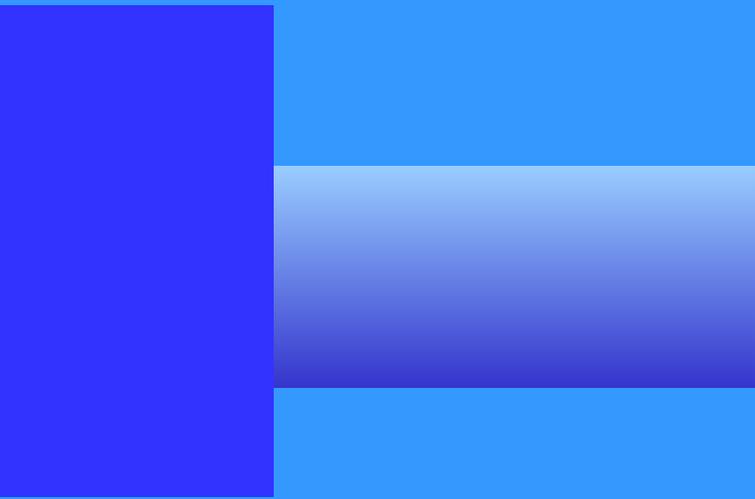
12. Учет текущих расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования финансового результата

# **Тема 3: Учет ОСНОВНЫХ средств**



# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Вложения** во внеоборотные активы, т.е. затраты на создание, увеличение размеров, приобретение основных средств и нематериальных активов, являются долгосрочными инвестициями организации.

**Учет затрат** на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств или нематериальных активов осуществляется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

**К счету 08** "Вложения во внеоборотные активы" открываются субсчета по видам инвестиций: 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», др.

**По дебету** счета 08 отражаются фактические затраты на строительство и приобретение соответствующих активов, сумма которых представляет собою первоначальную стоимость этих объектов.

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Сформированная первоначальная** стоимость основных средств и нематериальных активов, принятых к учету (введенных в эксплуатацию) и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 в дебет счетов 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы».

**Моментом ввода объекта** капитальных вложений в эксплуатацию считается дата подписания соответствующего акта приемочной комиссией.

**Сальдо на счете 08** "Вложения во внеоборотные активы" отражает затраты в незавершенные капитальные вложения, в объекты, которые не приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств или нематериальных активов.

**К незавершенным капитальным** вложениям относят также законченные строительством, но не прошедшие государственную регистрацию объекты недвижимости.

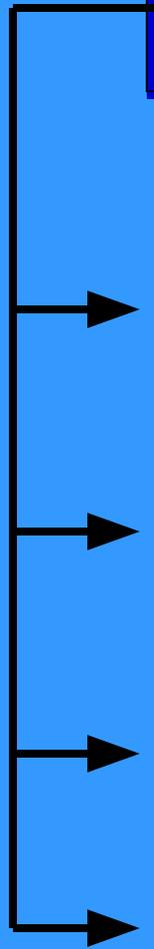
**Согласно Положению по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств» основные средства - это активы организации, при принятии к учету которых одновременно выполняются следующие условия**

использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации

использование в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов,

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.



- 1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета
- 2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс
- 3. Учет основных средств
- 4. Учет нематериальных активов
- 5. Учет материально-производственных запасов
- 6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).
- 7. Учет продаж продукции, выполнения работ, услуг
- 8. Учет денежных средств
- 9. Учет финансовых вложений
- 10. Учет расчетов по оплате труда
- 11. Учет текущих расчетов и обязательств
- 12. Учет расчетов по кредитам и займам
- 13. Учет капитала
- 14. Учет формирования финансового результата

**В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов к основным средствам относятся:**

- ➔ здания; сооружения;
  - рабочие и силовые машины и оборудование;
- ➔ измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- ➔ вычислительная техника;
  - транспортные средства;
- ➔ инструмент;

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

- 1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета
- 2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс
- 3. Учет основных средств
- 4. Учет нематериальных активов
- 5. Учет материально-производственных запасов
- 6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).
- Учет готовой продукции
- 7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг
- 8. Учет денежных средств
- 9. Учет финансовых вложений
- 10. Учет расчетов по оплате труда
- 11. Учет текущих расчетов и обязательств
- 12. Учет расчетов по кредитам и займам
- 13. Учет капитала
- 14. Учет формирования финансового результата

**По степени использования основные средства подразделяют на находящиеся:**

- 3 → в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции

**В зависимости от принадлежности основные средства подразделяют на:**

- собственные (в том числе сданные в аренду);  
находящиеся в оперативном управлении и
- хозяйственном ведении;
- П → полученные в аренду.

**В зависимости от целевого использования объекты основных средств подразделяют на**

**производственные** – использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности, т. е. используемые в процессе производства промышленной продукции, в строительстве, сельском хозяйстве, торговле, общественном питании, заготовке сельскохозяйственной продукции и др.;

**непроизводственные** – не используемые при осуществлении обычных видов деятельности (жилые дома, общежития, бани, прачечные, столовые и буфеты, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, санатории и другие учреждения культурно-бытового назначения).

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

Для учета основных средств используется активный инвентарный счет 01 «Основные средства». По дебету счета отражаются операции поступления объектов основных средств на предприятие, по кредиту – выбытие.

**Счет 01 «Основные средства»**

Д	К
<p><b>Поступление, в т.ч.:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-приобретение за плату</li> <li>-строительство, создание подрядный способ хозяйственный способ</li> <li>-безвозмездное поступление</li> <li>-вклад в уставный капитал</li> <li>-пр.</li> </ul>	<p><b>Выбытие, в т.ч.:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-продажа</li> <li>-безвозмездная передача</li> <li>-вклад в уставный капитал другого предприятия</li> <li>-списание (демонтаж)</li> <li>-пр.</li> </ul>

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**При любом варианте поступления основных средств на предприятие затраты, связанные с приобретением, строительством и пр., по мере возникновения собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и в сумме формируют первоначальную стоимость объекта. При вводе объекта в эксплуатацию (принятии к учету) его первоначальная стоимость с кредита счета 08 записывается в дебет счета 01 «Основные средства»: Д01 К08.**

**Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## Фактические затраты на приобретение основных средств слагаются из:

- ▶ **сумм**, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- ▶ **сумм**, уплачиваемых за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- ▶ **регистрационных сборов**, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением прав на объект основных средств;
- ▶ **таможенных пошлин** и иных платежей;
- ▶ **невозмещаемых налогов**;
- ▶ **вознаграждений**, уплачиваемых посреднической организации;
- ▶ **процентов за кредит** на приобретение объекта основных средств, уплаченных до принятия его к бухгалтерскому учету;

**Пример бухгалтерских записей (проводок) по  
приобретению объекта основных средств**

<b>Акцептован счет-фактура поставщика (без НДС)</b>	<b>Д08</b>	<b>К60</b>
<b>Учтен НДС</b>	<b>Д19</b>	<b>К60</b>
<b>Оплачен счет-фактура поставщика</b>	<b>Д60</b>	<b>К51</b>
<b>Акцептован счет-фактура транспортной организации за доставку (без НДС)</b>	<b>Д08</b>	<b>К76</b>
<b>Учтен НДС</b>	<b>Д19</b>	<b>К76</b>
<b>Учтены проценты за банковский кредит</b>	<b>Д08</b>	<b>К67</b>
<b>Объект введен в эксплуатацию</b>	<b>Д01</b>	<b>К08</b>
<b>Проценты банка за банковский кредит, уплаченные после ввода объекта в эксплуатацию</b>	<b>Д91</b>	<b>К67</b>
<b>НДС к вычету</b>	<b>Д68</b>	<b>К19</b>

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета,  
Классификация счетов,  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

7. Учет готовой  
продукции

8. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

9. Учет денежных  
средств

10. Учет финансовых  
вложений

11. Учет расчетов по  
оплате труда

12. Учет текущих  
расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по  
кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования  
финансового результата

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## Пример бухгалтерских записей по принятию к учету объекта основных средств, построенного подрядным способом

<b>Акцептован счет-фактура подрядчика</b>	<b>Д08</b>	<b>К60</b>
<b>Учтен НДС</b>	<b>Д19</b>	<b>К60</b>
<b>Оплачен счет -фактура</b>	<b>Д60</b>	<b>К51</b>
<b>Объект введен в эксплуатацию</b>	<b>Д01</b>	<b>К08</b>

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## При осуществлении строительно-монтажных работ

*хозяйственным способом (собственными силами и средствами)* стоимость строительства учитывается в сумме фактических затрат на эти цели (материальные затраты, оплата труда строителей с отчислениями на социальные нужды, амортизация строительных машин и механизмов)

<b>Отражены затраты на строительство</b>	<b>Д08</b>	<b>К 10, 70, 69,02, др.</b>
<b>Объект принят к учету (введен в эксплуатацию)</b>	<b>Д01</b>	<b>К08</b>
<b>Учен НДС (20% от суммы затрат на строительство)</b>	<b>Д19</b>	<b>К68</b>
<b>НДС к вычету (после оплаты НДС)</b>	<b>Д68</b>	<b>К19</b>

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Первоначальной стоимостью** основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.:

<b>Отражена стоимость вклада</b>	<b>Д08</b>	<b>К75</b>
<b>Объект введен в эксплуатацию</b>	<b>Д01</b>	<b>К08</b>

**Первоначальной стоимостью** основных средств, полученных организацией по договору дарения или в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату принятия к учету.

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**Организация получила безвозмездно легковой автомобиль, бывший в эксплуатации, стоимостью 60 000 руб. Срок полезного использования 10 лет. Годовая сумма амортизационных отчислений 6 000 руб. Сумма амортизации за отчетный месяц - 500 руб.**

<b>Отражена стоимость безвозмездно полученного объекта</b>	<b>Д08</b>	<b>К98-2</b>	<b>60000</b>
<b>Объект введен в эксплуатацию</b>	<b>Д01</b>	<b>К08</b>	<b>60000</b>
<b>Ежемесячное начисление амортизации</b>	<b>Д20 25</b>	<b>К02</b>	<b>500</b>
<b>Списание доходов будущих периодов</b>	<b>Д98-2</b>	<b>К91-1</b>	<b>500</b>

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Текущая рыночная стоимость (стоимость реализации)** – сумма денежных средств и их эквивалентов, которая может быть получена в результате продажи объекта. С момента принятия объекта к бухгалтерскому учету и до переоценки объект учитывается по первоначальной стоимости, а после переоценки – по восстановительной стоимости на дату переоценки.

**В бухгалтерском балансе** основные средства отражаются по остаточной стоимости, т. е. по первоначальной (восстановительной) стоимости за вычетом суммы начисленной амортизации.

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

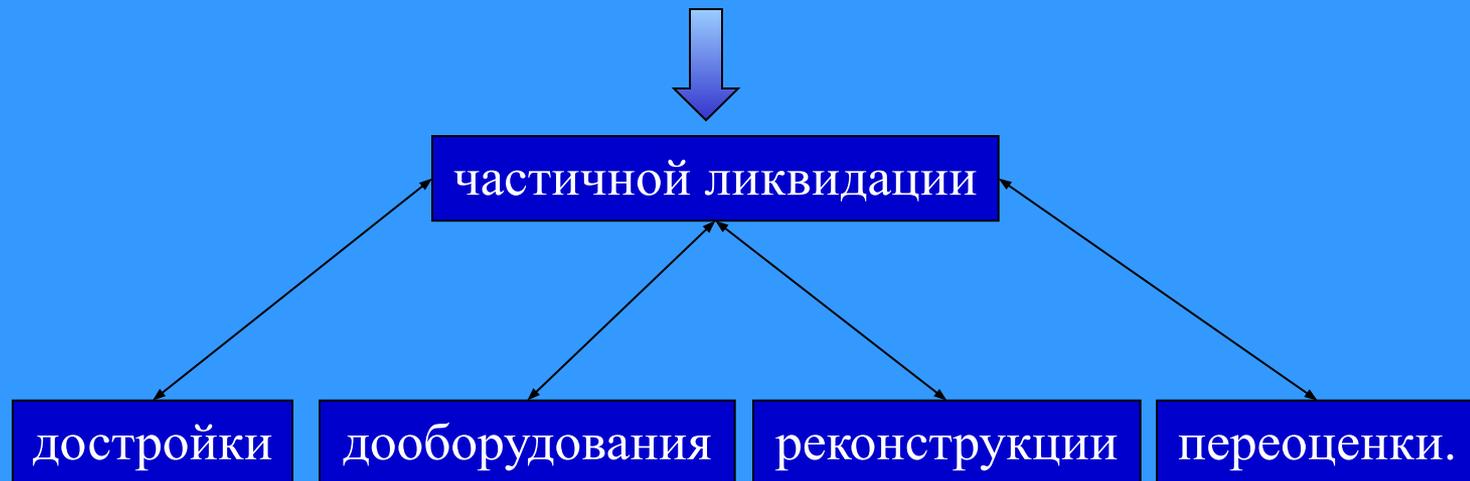
12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.**

**Изменение первоначальной стоимости допускается в случаях**



1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## **Амортизация не начисляется:**

→ по жилищному фонду, находящемуся на балансе организации;

→ по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного и дорожного хозяйства и т.п.);

→ по объектам основных средств стоимостью не более 10000руб.за единицу, а также по приобретенным изданиям (книги, брошюры и т. п.);

→ по многолетним насаждениям;

→ по земельным участкам и объектам природопользования.

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## Для учета амортизации используется счет 02 «Амортизация основных средств»

Д	К
<b>Списание суммы амортизации при выбытии основных средств</b>	<b>Ежемесячное начисление амортизации</b>

**В общем случае амортизационные отчисления  
включаются в издержки производства и обращения:  
Д 20, 25, 26, 44 К02**

**При подрядном** способе все работы осуществляет подрядная или другая сторонняя организация, с которой заключается договор подряда. Организация, пользующаяся ее услугами, должна только перечислить соответствующие суммы за выполненный объем работ.

<b>Акцептован счет подрядчика (без НДС)</b>	<b>Д 23,25, 20,44</b>	<b>К 60</b>
<b>Учтен НДС</b>	<b>Д19</b>	<b>К60</b>
<b>Оплачен счет НДС к вычету</b>	<b>Д 60 Д 68</b>	<b>К 51 К 19</b>

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

7. Учет готовой продукции

8. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

9. Учет денежных средств

10. Учет финансовых вложений

11. Учет расчетов по оплате труда

12. Учет текущих расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования финансового результата

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Основным законодательным** актом, регулирующим отношения, возникающие в результате заключения и исполнения договора аренды, является Гражданский кодекс Российской Федерации.

**В соответствии с договором** аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

**Основой арендных** отношений является договор аренды, который заключается в письменной форме и в котором указываются срок аренды, размер, порядок, условия и сроки внесения арендной платы, распределение обязанностей сторон по поддержанию имущества в состоянии и другие условия аренды.

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**В соответствии с действующим законодательством  
принято различать следующие виды аренды**

аренда отдельных  
объектов  
основных средств

аренда транспортных  
средств (с экипажем и  
без экипажа)

финансовая  
аренда (лизинг)

аренда транспортных  
средств (с экипажем и  
без экипажа)

аренда предприятия как  
имущественного  
комплекса в целом

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета
2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс
3. Учет основных средств
4. Учет нематериальных активов
5. Учет материально-производственных запасов
6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).
- \_ Учет готовой продукции
7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг
8. Учет денежных средств
9. Учет финансовых вложений
10. Учет расчетов по оплате труда
11. Учет текущих расчетов и обязательств
12. Учет расчетов по кредитам и займам
13. Учет капитала
14. Учет формирования финансового результата

<b>Объект передан в аренду</b>	<b>Д01-2</b>	<b>К01-1</b>
<b>Начислена арендная плата к получению</b>	<b>Д76</b>	<b>К91-1</b>
<b>Получена арендная плата</b>	<b>Д51</b>	<b>К76</b>
<b>Начислен НДС с арендной платы</b>	<b>Д91-2</b>	<b>К68</b>
<b>Начислена амортизация объекта</b>	<b>Д91-2</b>	<b>К02</b>
<b>Объект возвращен арендодателю</b>	<b>Д01-2</b>	<b>К01-2</b>
<b>В учете арендатора выполняются проводки</b>		
<b>Получен в аренду объект основных средств</b>	<b>Д001</b>	
<b>Начислена арендная плата</b>	<b>Д26 20</b>	<b>К76</b>
<b>Учтен НДС</b>	<b>Д19</b>	<b>К76</b>
<b>НДС к вычету</b>	<b>Д68</b>	<b>К19</b>
<b>Оплачен счет арендодателя</b>	<b>Д76</b>	<b>К51</b>
<b>Объект возвращен арендодателю</b>		<b>К001</b>

# Бухгалтерский учет

## Объекты основных средств выбывают в результате

→ продажи (реализации)

→ списания в случае морального и (или) физического износа

→ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал

→ других организаций

→ безвозмездной передачи

→ др.

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Для учета выбытия** объектов основных средств (в результате продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 "Основные средства" открывается субсчет "Выбытие основных средств", в дебет которого переносится первоначальная (восстановительная) стоимость выбывающего объекта.

**В соответствии с ПБУ 9/99** поступления, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств, отражаются по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 1 "Прочие доходы". Расходы, в соответствии с ПБУ 10/99, списываются в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 2 "Прочие расходы".

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## Схема операций по продаже основных средств

Счет 91 "Прочие доходы и расходы"

Д

К

Остаточная стоимость

Выручка от продажи НДС

Затраты, связанные с  
продажей

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

<p><b>Отражено выбытие объекта</b> <b>Отражена выручка от продажи объекта</b></p>	<p><b>Д 01</b> <b>(Выбытие ОС)</b> <b>Д 62</b></p>	<p><b>К 01</b> <b>(Основные средства)</b> <b>К 91-1</b></p>
<p><b>Списана накопленная амортизация</b></p>	<p><b>Д02</b></p>	<p><b>К 01</b> <b>(Выбытие ОС)</b></p>
<p><b>Списана остаточная стоимость</b></p>	<p><b>Д 91-2</b></p>	<p><b>К01(Выбыти ОС)</b></p>
<p><b>Начислен НДС</b></p>	<p><b>Д 91-2</b></p>	<p><b>К 68</b></p>
<p><b>Списаны затраты, связанные с продажей</b> <b>Отражен финансовый результат продажи (в конце месяца):</b> <b>прибыль</b> <b>убыток</b></p>	<p><b>Д 91-2</b></p> <p><b>Д 91-9</b> <b>Д99</b></p>	<p><b>К 23, 70, 69</b></p> <p><b>К 99</b> <b>К 91-9</b></p>

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

<b>Списана остаточная стоимость объекта ОС</b>	<b>Д58</b>	<b>К01</b>
<b>Списана накопленная амортизация по передаваемому объекту</b>	<b>Д 02-2</b>	<b>К 01</b>
<b>Отражен финансовый результат, если согласованная стоимость вклада</b>		
<b>- меньше остаточной стоимости объекта</b>	<b>Д 91-2</b>	<b>К 58</b>
<b>- больше остаточной стоимости объекта</b>	<b>Д 58</b>	<b>К 91-1</b>

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

7. Учет готовой  
продукции

8. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

9. Учет денежных  
средств

10. Учет финансовых  
вложений

11. Учет расчетов по  
оплате труда

12. Учет текущих  
расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по  
кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования  
финансового результата

## Схема операций по безвозмездной передаче основных средств

### Счет 91 "Прочие доходы и расходы"

Д	К
Остаточная стоимость НДС	—
Затраты, связанные с передачей	

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Списана накопленная  
амортизацияц**

**Д08**

**К01**

**Списана остаточная стоимость**

**Д91**

**К01**

**Начислен НДС**

**Д91**

**К68**

**Списаны затраты, связанные с  
передачей**

**Д91**

**К23 70  
69**

**Отражен убыток от  
безвозмездной передачи  
объекта**

**Д99**

**К91-9**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

7. Учет готовой  
продукции

8. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

9. Учет денежных  
средств

10. Учет финансовых  
вложений

11. Учет расчетов по  
оплате труда

12. Учет текущих  
расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по  
кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования  
финансового результата

## Схема операций по списанию (демонтажу) объекта основных средств

Д	К
Остаточная стоимость	Рыночная стоимость материалов, полученных
Затраты на демонтаж	в результате демонтаж

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Оприходованы по рыночной  
стоимости материалы, полученные  
в результате демонтажа**

**Д10**

**К91-1**

**Списана накопленная  
амортизация**

**Д02**

**К01**

**Списана остаточная стоимость  
объекта**

**Д91-2**

**К01**

**Списаны затраты на демонтаж**

**Д91-2**

**К76 70 69**

**Отражен финансовый результат  
прибыль  
убыток**

**Д91-9**

**К99**

**Д99**

**К91-9**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Все хозяйственные операции, связанные с движением основных средств, должны оформляться первичными учетными документами**

→ акт (накладная) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1)

→ акт приемки-сдачи отремонтированных,

→ реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3)

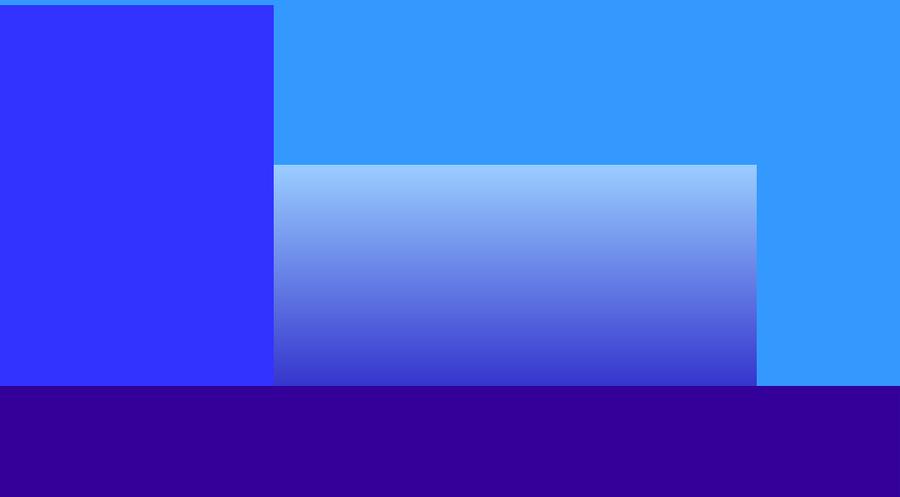
→ акт на списание основных средств (форма № ОС-4)

→ акт на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а)

→ инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6)

→ акт о приемке оборудования (форма № ОС-14)

# **Тема 5: Учет нематериальных активов**



1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Нематериальные активы** – это группа активов предприятия, организации, для которых одновременно выполняются следующие условия:

**отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;**

**использование в производстве** продукции, при выполнении работ или оказании услуг ;

**использование в течение** длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

**способность приносить** организации экономические выгоды (доход) в будущем;

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## К нематериальным активам относятся следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности)

➔ исключительное право патентообладателя на изобретение,  
промышленный образец, полезную модель;

➔ исключительное авторское право на программы для ЭВМ,  
базы данных;

➔ имущественное право автора или иного правообладателя  
на топологии интегральных микросхем;

➔ исключительное право владельца на товарный знак и знак  
обслуживания, наименование места происхождения  
товаров;

➔ исключительное право селекционера на селекционные  
достижения

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## **Счет 04 «Нематериальные активы»**

<b>Д</b>	<b>К</b>
<b>Поступление, в т.ч.: приобретение создание безвозмездное поступление вклад в уставный капитал</b>	<b>Выбытие, в т.ч.: продажа безвозмездная передача передача в счет вклада в уставный капитал других предприятий списание в связи с дальнейшей непригодностью к использованию Уменьшение стоимости в связи с начислением амортизации</b>

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

## Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть

- ▶ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- ▶ суммы, оплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- ▶ регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- ▶ невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- ▶ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- ▶ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Приобретение исключительных прав  
на программный продукт (без НДС)**

**Учен НДС**

**Отражены затраты, связанные с  
регистрацией прав на программу**

**Д 08 К 60**

**Д 19 К 60**

**Д 08 К 76**

**Принятие исключительных прав на  
программу к учету в составе НА**

**Д 04 К 08**

**Оплата прав на программу  
НДС к вычету**

**Д 60 К 51**

**Д 68 К 19**

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

<p><b>Отражение затрат на создание (разработку) программного продукта силами самой организации, включая оплату государственной патентной пошлины</b></p>	<p><b>Д08</b></p>	<p><b>К10,70, 69,68</b></p>
<p><b>Принятие к учету программы в качестве НА</b></p>	<p><b>Д04</b></p>	<p><b>К08</b></p>

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

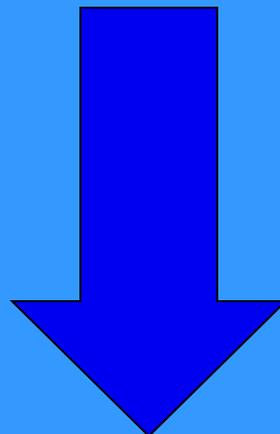
11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## Получение НА в счет вклада в уставный капитал



**Получение объекта НА в счет  
вклада в уставный капитал в  
оценке, согласованной  
учредителями**

**Д08**

**К75**

**Принятие объекта к учету**

**Д04**

**К08**

**Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов**

-линейный способ

-способ уменьшаемого остатка

-способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

при линейном способе – исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов  $K_{\text{перв}}$  и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта ( $Na$ ):

$$Na_{\Gamma} = \frac{1}{T_{\text{пол. исп}}} \cdot 100, \%$$

где  $Na_{\Gamma}$  - годовая норма амортизации;

$T_{\text{пол. исп}}$  – срок полезного использования объекта НА, лет

$$A = \frac{K_{\text{перв}} \cdot Na_{\Gamma}}{100 \cdot 12}, \text{ руб.},$$

где  $A$  — ежемесячные амортизационные отчисления;

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

7. Учет готовой продукции

8. Учет продаж продукции, выполнения работ, услуг

9. Учет денежных средств

10. Учет финансовых вложений

11. Учет расчетов по оплате труда

12. Учет текущих расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования финансового результата

**При использовании способа уменьшаемого остатка амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости НА на начало отчетного года и годовой нормы амортизации.**

Например, первоначальная стоимость объекта – 10 000 руб., срок полезного использования 5 лет.

$$N_{aT} = 1 / 5 \cdot 100 = 20 \%$$

В первый год эксплуатации годовая сумма амортизации составит

$$A^{(1)} = 10\,000 \cdot 20 / 100 = 2\,000 \text{ руб.}$$

Во второй год эксплуатации

$$A^{(2)} = 8\,000 \cdot 20 / 100 = 1\,600 \text{ руб.,}$$

и т.д.;

Ежемесячные отчисления составляют 1/12 часть годовой суммы.

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

– Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**При использовании способа списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) амортизационные отчисления рассчитываются по формуле:**

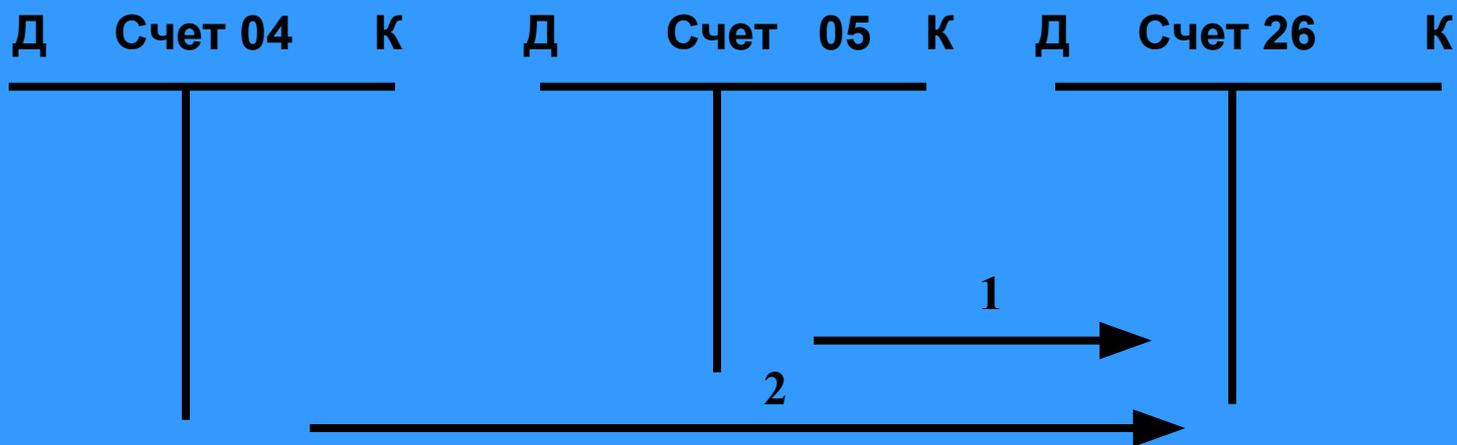
$$A = \frac{K_{\text{перв}} V_{\text{ф}}}{V_{\text{пл.}}}$$

где  $V_{\text{ф}}$  - фактический объем продукции (работ) за период (месяц), ед.;

$V_{\text{пл.}}$  – плановый объем продукции (работ) за весь срок полезного использования, ед.;

- 1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета
- 2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс
- 3. Учет основных средств
- 4. Учет нематериальных активов
- 5. Учет материально-производственных запасов
- 6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).
- 7. Учет продаж продукции, выполнения работ, услуг
- 8. Учет денежных средств
- 9. Учет финансовых вложений
- 10. Учет расчетов по оплате труда
- 11. Учет текущих расчетов и обязательств
- 12. Учет расчетов по кредитам и займам
- 13. Учет капитала
- 14. Учет формирования финансового результата

**Амортизационные отчисления** по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете одним из способов: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.



В первом случае для отражения амортизации используется пассивный счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Начисление амортизации Д 26,20,44 К 05  
Эта схема является традиционной и широко применяется на практике.

**Счет91 «Прочие доходы и расходы»**

Д	К
<b>Остаточная стоимость НДС Затраты, связанные с продажей</b>	<b>Выручка от продажи</b>

Отражена выручка от продажи	Д 62 К 91-1
Списана накопленная амортизация	Д 05 К 04
Списана остаточная стоимость	Д 91-2 К 04
Начислен НДС	Д 91-2 К 68
Списаны затраты, связанные с продажей	Д 91-2 К 76

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

7. Учет готовой  
продукции

8. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

9. Учет денежных  
средств

10. Учет финансовых  
вложений

11. Учет расчетов по  
оплате труда

12. Учет текущих  
расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по  
кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования  
финансового результата

**Счет91«Прочие доходы и расходы».**

<b>Д</b>	<b>К</b>
<b>Остаточная стоимость НДС Затраты, связанные с передачей</b>	<b>—</b>

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

<b>Списание накопленной амортизации</b>	<b>Д05</b>	<b>К04</b>
<b>Списание остаточной стоимости</b>	<b>Д91-2</b>	<b>К04</b>
<b>Начисление НДС</b>	<b>Д91-2</b>	<b>К68</b>
<b>Списание затрат, связанных с выбытием</b>	<b>Д91-2</b>	<b>К76, 70, 69</b>
<b>Отражение убытков от безвозмездной передачи</b>	<b>Д99</b>	<b>К91-9</b>

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## Счет91«Прочие доходы и расходы»

Д	К
<b>Остаточная стоимость объекта НА</b>	<b>Согласованная стоимость вклада</b>

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

<b>Списание накопленной амортизации</b>	<b>Д 05</b>	<b>К 04</b>
<b>Списание остаточной стоимости объекта</b>	<b>Д58</b>	<b>К04</b>
<b>Отражен финансовый результат, если согласованная стоимость вклада</b>		
<b>меньше остаточной стоимости объекта</b>	<b>Д91-2</b>	<b>К58</b>
<b>больше остаточной стоимости объекта</b>	<b>Д58</b>	<b>К91-1</b>

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

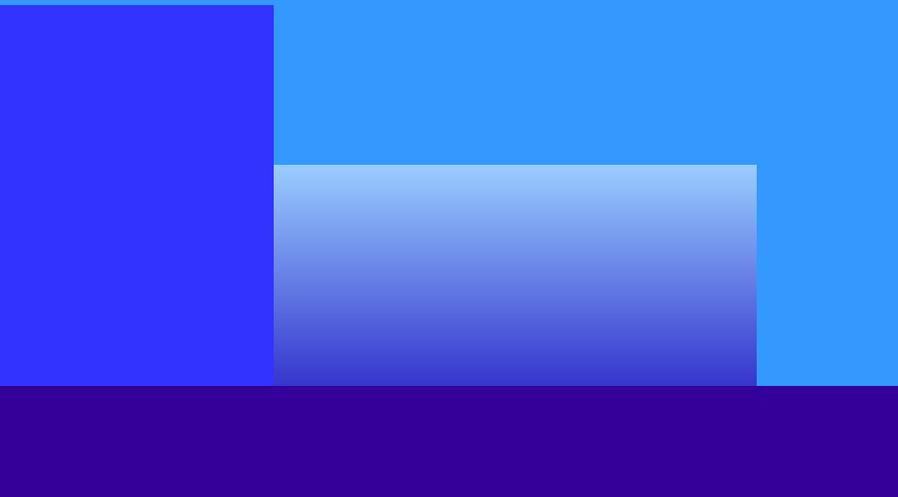
13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Счет91«Прочие доходы и расходы»**

<b>Д</b>	<b>К</b>
<b>Остаточная стоимость Затраты, связанные со списанием</b>	<b>—</b>

# **Тема 6: Учет материально производственных запасов**



1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**Материально-производственные запасы – часть имущества**

→ используемая при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд предприятия (организации);

→ предназначенная для продажи

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета
2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс
3. Учет основных средств
4. Учет нематериальных активов
5. Учет материально-производственных запасов
6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).
7. Учет готовой продукции
8. Учет продаж продукции, выполнения работ, услуг
9. Учет денежных средств
10. Учет финансовых вложений
11. Учет расчетов по оплате труда
12. Учет текущих расчетов и обязательств
13. Учет расчетов по кредитам и займам
14. Учет капитала
15. Учет формирования финансового результата

**Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При приобретении материалов их фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат, связанных с приобретением.**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## **Фактическими затратами на приобретение МПЗ могут быть**

- ▶ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), без НДС;
- ▶ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- ▶ таможенные пошлины и иные платежи;
- ▶ невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением ТМЦ;
- ▶ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- ▶ затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до места их использования, включая расходы по страхованию.
- ▶ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

– Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## Оценка МПЗ при отпуске их в производство

▶ по себестоимости каждой единицы;

▶ по средней себестоимости;

▶ по себестоимости первых по времени закупок – FIFO (FIRST IN – FIRST OUT);

▶ по себестоимости последних по времени закупок – LIFO (LAST IN - FIRST OUT)

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**По себестоимости каждой** единицы оценивают МПЗ, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы и т.п.).

**Оценка по средней себестоимости** является традиционной для отечественной практики. Материалы, списываемые в производство, оцениваются по средней (средневзвешенной) стоимости всех МПЗ.

**Метод FIFO (первым пришел – первым ушел)**, предполагает, что материалы, поступившие с первой партией, используются в первую очередь, т.е., материалы, списываемые в производство, оцениваются по стоимости первых по времени поступлений. Таким образом, запасы всегда состоят из последних поступлений.

**Метод LIFO (последним пришел – первым ушел)**, предполагает, что первыми используются материалы, поступившие с последней партией, т.е., материалы, списываемые в производство, оцениваются по стоимости последних по времени поступлений. Запасы всегда состоят из наиболее ранних поступлений.

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

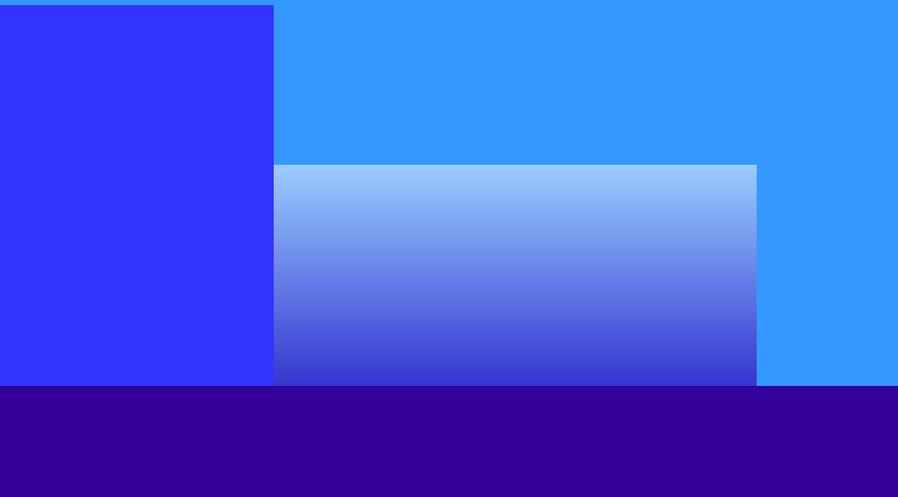
13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

## **Проведение инвентаризации ТМЦ обязательно**

- ▶ при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также
- ▶ при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- ▶ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- ▶ при смене материально-ответственных лиц;  
при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- ▶ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций вызванных экстремальными условиями, при реорганизации или ликвидации предприятия,
- ▶ в других случаях, предусмотренных законодательством РФ

# **Тема 7: Учет затрат на производство и продажу**



# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

– Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## Для учета затрат на производство используются счета бухгалтерского учета

→ 20 «Основное производство»,

→ 23 «Вспомогательное производство»,

→ 25 «Общепроизводственные расходы»,

→ 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

→ Затраты, связанные с продажей продукции отражаются  
на счете 44 «Расходы на продажу».

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**На счете 20 «Основное производство»** формируется фактическая себестоимость продукции.

**Счет 23 «Вспомогательное производство»** используется для формирования себестоимости услуг вспомогательного производства (транспортная служба, ремонтный цех, энергосиловое производство).

**На счете 25 «Общепроизводственные расходы (ОПР)»** собираются расходы по обслуживанию производства: амортизация производственного оборудования, расходы на ремонт и т.д.

**Общехозяйственные расходы (ОХР)** включают в себя расходы по управлению и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К ним относятся заработная плата управленческого персонала, с отчислениями на социальные нужды, амортизация основных средств общехозяйственного назначения, амортизация нематериальных активов, оплата услуг связи, банков, информационных услуг и т.д.

**По экономической роли в процессе производства  
затраты разделяются на:**

**основные – затраты, которые непосредственно связаны с процессом производства продукции, работ, услуг (материалы, заработная плата и начисления на заработную плату рабочих и т.д.). Основные расходы учитываются на счетах учета производственных затрат 20, 23;**

**накладные – затраты по управлению и обслуживанию производственного процесса (ОПР, ОХР). Накладные расходы учитываются на счетах 25, 26.**

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

7. Учет готовой продукции

8. Учет продаж продукции, выполнения работ, услуг

9. Учет денежных средств

10. Учет финансовых вложений

11. Учет расчетов по оплате труда

12. Учет текущих расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования финансового результата

**По способу включения в себестоимость продукции затраты разделяются на:**

**прямые – затраты, которые можно прямо отнести на определенные виды продукции, работ услуг (сырье, материалы, полуфабрикаты, зарплата рабочих, начисления на зарплату и т.п.) Прямые затраты учитываются на счетах 20, 23;**

**косвенные – затраты, которые одновременно относятся ко всем видам продукции (затраты на освещение, отопление и т.п.) Это общепроизводственные, общехозяйственные расходы. Косвенные затраты учитываются на счетах 25, 26 и в конце месяца распределяется между отдельными видами продукции, работ, услуг пропорционально какой либо базе:**

**По отношению к объему производства затраты  
разделяются на:**

**переменные – затраты,  
которые осуществляются  
пропорционально объему  
выпущенной продукции  
(сырье, материалы,  
зарплата основных  
рабочих с начислениями,  
полуфабрикаты, ОПР).  
Переменные (условно-  
переменные) затраты  
учитываются на счетах 20,  
23, 25;**

**постоянные – затраты,  
которые не зависят от объема  
выпускаемой продукции  
(освещение, отопление,  
зарплата управленческого  
персонала и т.п. ОХР). Эти  
расходы могут осуществляться  
и при полной остановке  
производства. Постоянные  
(условно-постоянные) затраты  
учитываются на счетах 26, 44**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

7. Учет готовой  
продукции

8. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

9. Учет денежных  
средств

10. Учет финансовых  
вложений

11. Учет расчетов по  
оплате труда

12. Учет текущих  
расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по  
кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования  
финансового результата

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**При формировании неполной производственной себестоимости в течение отчетного месяца затраты учитываются**

→ прямые – на счете 20,

→ косвенные условно-переменные – на счете 25,

→ условно-постоянные – на счетах 26, 44.

→ В конце отчетного месяца:

→ условно-переменные затраты списываются в дебет  
→ счета 20 с кредита счета 25;

→ условно-постоянные затраты списываются в дебет  
→ счета 90 с кредита счетов 26, 44.

## Бухгалтерский учет

**При формировании полной фактической себестоимости все затраты собираются на счете 20 (прямые-по мере возникновения, косвенные- в конце месяца)**

<b>Списаны основные материалы</b>	<b>Д20</b>	<b>К10</b>
<b>Акцептованы счета сторонних организаций, оказывающих услуги для основного производства (без НДС)</b>	<b>Д20</b>	<b>К60, 76</b>
<b>Начислена зарплата рабочих с отчислениями на социальные нужды</b>	<b>Д20</b>	<b>К70, 69</b>
<b>Отражены общепроизводственные расходы</b>	<b>Д25</b>	<b>К10, 70, 69, 02</b>
<b>Отражены общехозяйственные расходы</b>	<b>Д26</b>	<b>К05, 10, 60, 70, 69 и др</b>
<b>В конце месяца ОХР и ОПР списаны на себестоимость</b>	<b>Д20</b>	<b>К25 26</b>

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

7. Учет готовой продукции

8. Учет продаж продукции, выполнения работ, услуг

9. Учет денежных средств

10. Учет финансовых вложений

11. Учет расчетов по оплате труда

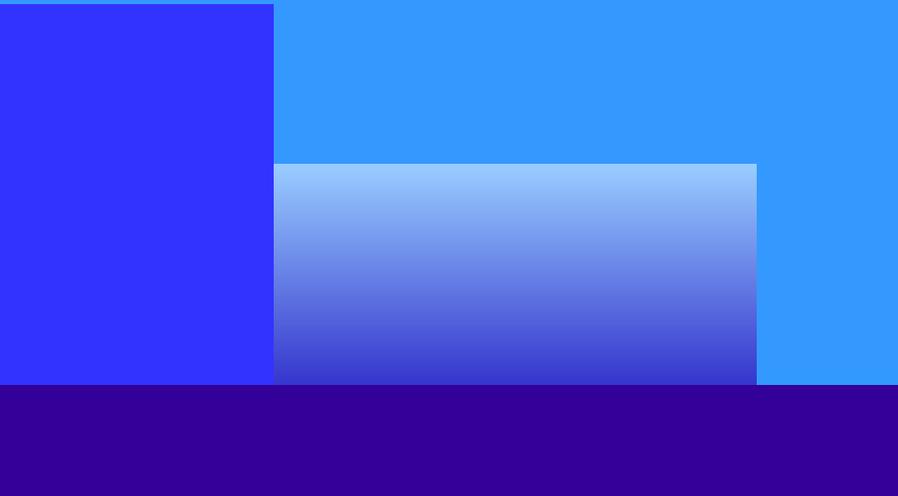
12. Учет текущих расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования финансового результата

# **Тема 8: Учет продажи продукции**



1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

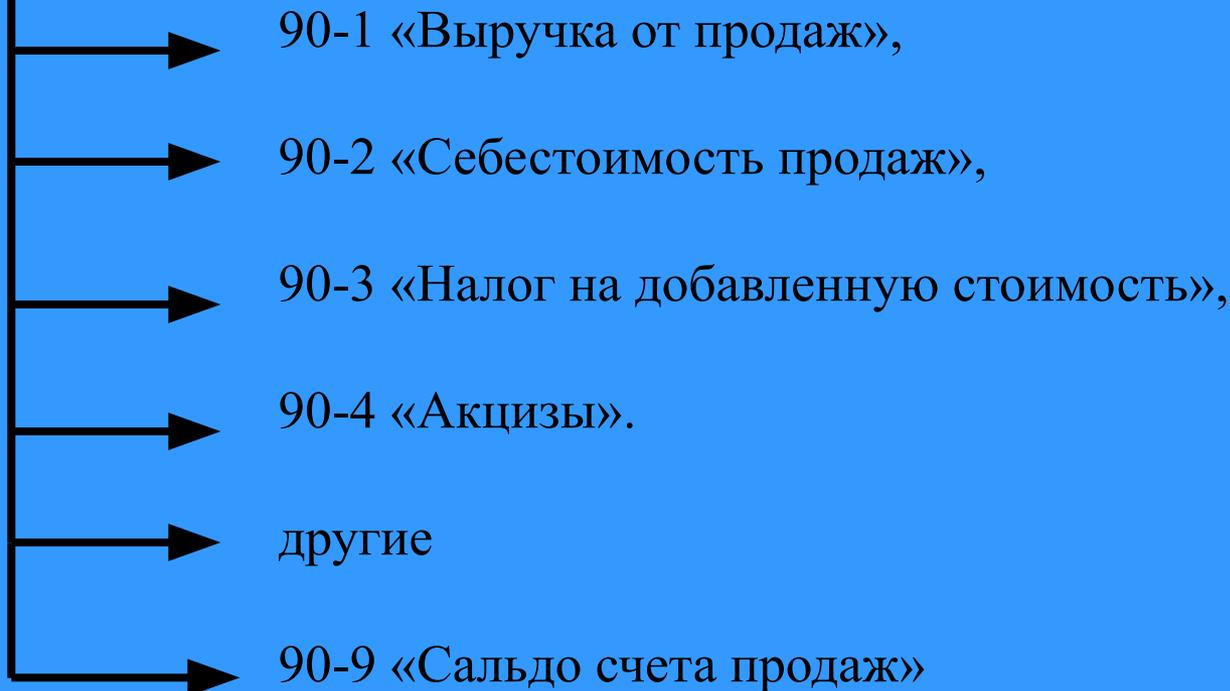
11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**Для обобщения информации о доходах, расходах и финансовых результатах предназначен счет 90 «Продажи». К счету 90 «Продажи» открываются субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата от продаж:**



# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

– Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**В общем случае в бухгалтерском учете фактом продажи является отгрузка продукции и выставление расчетных документов покупателю, т.е., переход права собственности на продукцию (работы, услуги) от продавца к покупателю. При этом в бухгалтерском учете составляются следующие бухгалтерские записи:**

<b>Отгружена продукция</b>	<b>Д62</b>	<b>К90-1</b>
<b>Списана полная фактическая себестоимость продукции</b>	<b>Д90-2</b>	<b>К43,20</b>
<b>Начислен НДС</b>	<b>Д90-3</b>	<b>К68</b>
<b>Определена прибыль от продажи</b>	<b>Д90-9</b>	<b>К99</b>
<b>Определен убыток от продажи</b>	<b>Д99</b>	<b>К90-9</b>

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

<b>Отгружена продукция</b>	<b>Д62</b>	<b>К90-1</b>
<b>Списана неполная фактическая себестоимость продукции</b>	<b>Д90-2</b>	<b>К43,20</b>
<b>Списаны ОХР</b>	<b>Д90-2</b>	<b>К26</b>
<b>Списаны расходы на продажу</b>	<b>Д90-2</b>	<b>К44</b>
<b>Начислен НДС</b>	<b>Д90-3</b>	<b>К68</b>
<b>Определена прибыль от продажи</b>	<b>Д90-9</b>	<b>К99</b>
<b>Определен убыток от продажи</b>	<b>Д99</b>	<b>К90-9</b>

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

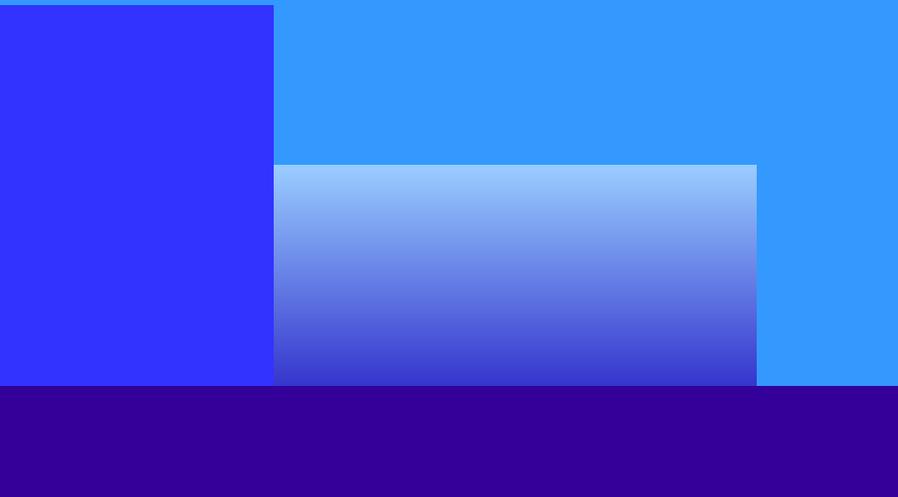
13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Если, согласно условиям договора, право собственности на продукцию переходит к покупателю не в момент отгрузки, а позже, например, в момент оплаты, или после выполнения какого-либо условия, в бухгалтерском учете используется счет 45 «Товары отгруженные». При этом отгруженная продукция на счете 45 «Товары отгруженные» отражается по фактической себестоимости. В бухгалтерском учете осуществляются следующие записи:**

<b>Отгружена продукция</b>	<b>Д45</b>	<b>К43</b>
<b>Поступили деньги от покупателя в оплату продукции</b>	<b>Д51</b>	<b>К62</b>
<b>Отражена выручка от продаж (после выполнения условия об оплате)</b>	<b>Д62</b>	<b>К90-1</b>
<b>Списана отгруженная продукция</b>	<b>Д90-2</b>	<b>К45</b>
<b>Начислен НДС</b>	<b>Д90-2</b>	<b>К68</b>
<b>Определен финансовый результат</b>	<b>Д90-9 (99)</b>	<b>К99 (90-9)</b>

# **Тема 9: Учет денежных средств**



1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**Часть денежных средств организации** может храниться в его кассе. Сумма этих средств ограничивается лимитом, который устанавливается банком по согласованию с организацией. В дни выплаты заработной платы допускается превышение остатков денег в кассе над лимитом.

**Основными документами, оформляющими** поступление и выдачу наличных денег, являются приходные и расходные кассовые ордера. Заработная плата, пособия, пенсии и стипендии выдаются из кассы по платежным ведомостям. В этом случае расходные кассовые ордера на каждого получателя не составляются. В кассовых документах не допускаются подчистки, помарки и исправления.

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

## Основные операции, отражаемые по счету 50 «Касса»

<b>Поступление в кассу наличных денег с расчетного счета в банке</b>	<b>Д50</b>	<b>К51</b>
<b>Излишки денег, выявленные при инвентаризации</b>	<b>Д50</b>	<b>К91-1</b>
<b>Погашение дебиторской задолженности</b>	<b>Д50</b>	<b>К62,76</b>
<b>Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм</b>	<b>Д50</b>	<b>К71</b>
<b>Погашение наличными деньгами задолженности по недостачам, растратам, хищениям</b>	<b>Д50</b>	<b>К73</b>
<b>Выдача заработной платы</b>	<b>Д70</b>	<b>К50</b>
<b>Выдача подотчетных сумм</b>	<b>Д71</b>	<b>К50</b>
<b>Сдача денег в банк</b>	<b>Д51</b>	<b>К50</b>
<b>Погашение кредиторской задолженности</b>	<b>Д60,76</b>	<b>К50</b>

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

## Для открытия расчетного счета предприятие представляет в банк

заявление на открытие счета установленной формы;

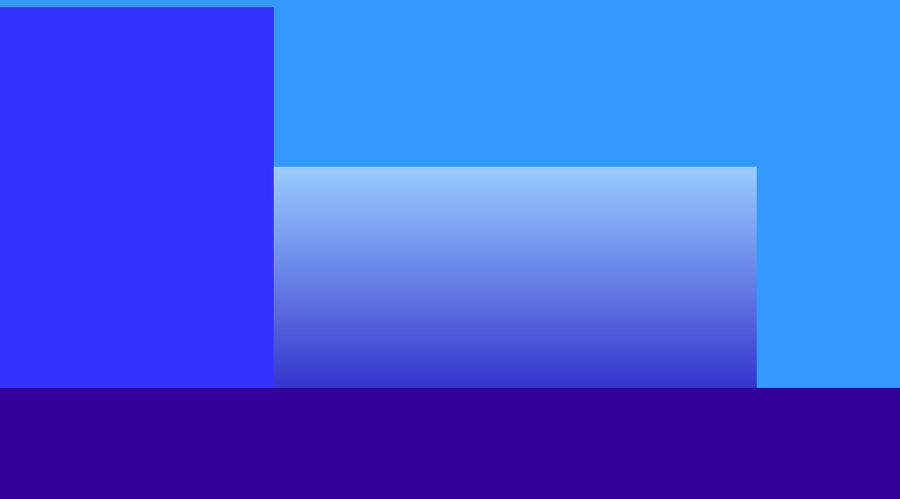
копии Устава и учредительного договора, заверенные нотариально;

копию решения о государственной регистрации, заверенную нотариально или органом, зарегистрировавшим предприятие;

два экземпляра банковских карточек с образцами подписей и оттиском печати, заверенные нотариально. Право первой подписи принадлежит руководителю и его заместителю, второй – главному бухгалтеру и его заместителю; подписи фиксируются только в присутствии нотариуса;

справку о постановке на учет в налоговой инспекции.

# **Тема 10: Учет финансовых вложений**



1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## Для учёта приобретенных ценных бумаг и других финансовых вложений используется счет 58 «Финансовые вложения»

### К счету 58 могут быть открыты субсчета

- ▶ 58-1 «Паи и акции»;
- ▶ 58-2 «Долговые ценные бумаги»;
- ▶ 58-3 «Предоставленные займы» и другие.

**Аналитический учёт по счёту 58 «Финансовые вложения»** ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения.

**Финансовые вложения** принимаются к бухгалтерскому учёту по дебету счёта 58 «Финансовые вложения» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью вложений, приобретенных за плату является сумма фактических затрат на приобретение.

**В соответствии со ст.142 ГК РФ** к ценным бумагам относятся:  
акции, облигации, векселя, депозитные и  
сберегательные сертификаты, чеки и другие  
документы.

**В зависимости от вида имущественных прав,  
удостоверенных ценной бумагой, различают ценные  
бумаги**

- **долевые (акции);**
- **долговые (облигации, векселя, депозитные сертификаты);**
- **производные (фьючерсы, опционы, форварды).**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## **Фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть**

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;

вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**Приобретенные за плату акции других предприятий учитываются на счете 58 (субсчет «Паи и акции») в сумме фактических затрат на приобретение.**

**Оплата  
акций  
Д 76 К 51**

**Принятие к учету акций  
на момент перехода права  
собственности на них  
Д 58 К 76.**

**Если акции оплачиваются имуществом, то в учете инвестора выполняются записи:**

**Д 58 К 10,01,04**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Акции, полученные предприятием от юридических или физических лиц (учредителей) в качестве вклада в уставной капитал, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» .**

**Акции, полученные предприятием от юридических или физических лиц безвозмездно, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет «Безвозмездно полученные ценности».**

**Начисление и получение** предприятием дивидендов по акциям других предприятий, которыми оно владеет, в учете отражается следующим образом:

**Начислены дивиденды к  
получению Д 76 К 91-1**

**Получены дивиденды  
Д 51,52 К 76**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## **Выбытие акций отражается с использованием счета 91**

«Прочие доходы и расходы». По кредиту счёта 91 отражается выручка (при продаже акций) или согласованная стоимость (при передаче акций в счёт вклада в уставный капитал другого предприятия). По дебету счета отражается учетная стоимость акций и сумма затрат, связанных с выбытием этих ценных бумаг. Сальдо счета 91 переносится на финансовые результаты. Например, при продаже акций выполняются следующие бухгалтерские проводки

**Отражена цена  
продажи Д 76 К91-1**

**Списана учетная стоимость  
акций Д91-2 К58**

**Учтены затраты,  
связанные с продажей  
Д91-2 К76**

**Отражены финансовые  
результаты от продажи  
Д91-9(99) К99 (91-9).**

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**Облигация – это ценная бумага, подтверждающая обязательство возместить её владельцу номинальную стоимость с уплатой фиксированного процента. Облигации бывают: государственные и частные, процентные и беспроцентные, именные и на предъявителя, и др.**

**Приобретенные за плату облигации, принимаются к учету в сумме фактических затрат на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 58-2 «Долговые ценные бумаги». Доходы по процентным облигациям отражаются записью Д76 – К91-1.**

**В течение срока обращения облигаций инвестор вправе равномерно относить разницу между фактическими затратами на приобретение облигаций и их номинальной стоимостью на увеличение или уменьшение своих операционных доходов.**

**Если первоначальная стоимость облигаций ниже номинальной, то инвестор получает доход в виде разницы между номинальной стоимостью и фактическими затратами на приобретение.**

[1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета](#)

[2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс](#)

[3. Учет основных средств](#)

[4. Учет нематериальных активов](#)

[5. Учет материально-производственных запасов](#)

[6. Учет затрат на производство и продажу продукции \(работ и услуг\).](#)

[\\_ Учет готовой продукции](#)

[7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг](#)

[8. Учет денежных средств](#)

[9. Учет финансовых вложений](#)

[10. Учет расчетов по оплате труда](#)

[11. Учет текущих расчетов и обязательств](#)

[12. Учет расчетов по кредитам и займам](#)

[13. Учет капитала](#)

[14. Учет формирования финансового результата](#)

**Например, если инвестор приобретает облигации за 80 тыс.**

руб., а их номинальная стоимость, по которой осуществляется погашение облигаций, - 100 тыс. руб., то доход в виде разницы между номинальной стоимостью и фактическими затратами на приобретение составляет 20 тыс. рублей. Если облигации приобретены под 20% годовых, т.е. процентный доход составляет 20% от номинальной стоимости бумаг, то общий (смешанный) доход, при условии погашения облигаций по истечении одного года, составит 40 тыс. рублей. В учете инвестора делаются записи

<b>Приняты на учет облигации</b>	<b>Д 58</b>	<b>К 51(76)</b>
<b>Начислен процентный доход</b>	<b>Д 76</b>	<b>К 91-1</b>
<b>Доначислена разница между номинальной и учетной стоимостью</b>	<b>Д58</b>	<b>К 91-1</b>
<b>Погашены облигации</b>	<b>Д51</b>	<b>К 58</b>

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## Учет займов, предоставленных другим организациям

**Предоставление  
денежного займа  
Д58 К51**

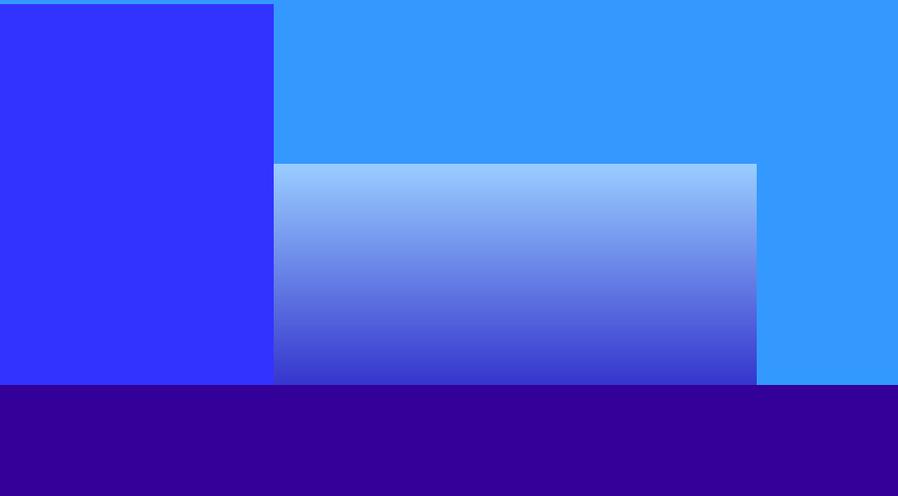
**Начисление процентов по  
займу к получению Д76 К91**

**Получение процентов  
Д51 К76**

**Возврат займа  
Д51 К58**

**Если займы предоставляются под гарантию, то при предоставлении займа на сумму гарантии дебетуется забалансовый счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». По мере погашения задолженности суммы обеспечения списываются по кредиту счета 008.**

# **Тема 11: Учет по оплате труда**



1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Заработная плата может** выплачиваться как за отработанное (основная заработная плата), так и за неотработанное время (дополнительная заработная плата).

**Для определения размера** оплаты труда с учетом его сложности и условий применяется тарифная система.

**Тарифная система** – это совокупность норм и нормативов, с помощью которых регулируется уровень заработной платы работников различных групп и категорий.

**Основными элементами** тарифной системы являются: тарифно-квалификационные справочники, тарифные сетки, тарифные ставки, тарифные коэффициенты, надбавки и доплаты за работу с отклонениями от нормальных условий труда.

**Тарифно-квалификационный** справочник содержит подробные характеристики основных видов работ с указанием требований, предъявляемых к квалификации исполнителя.

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**Различают две основные формы оплаты труда:**

**сдельную**

**повременную**

При сдельной форме оплаты труда, оплата производится по сдельным расценкам в соответствии с количеством произведенной продукции ( работ, услуг).

При повременной оплате заработная плата определяется исходя из установленной тарифной ставки или оклада и фактически отработанного времени.

# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

7. Учет готовой  
продукции

8. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

9. Учет денежных  
средств

10. Учет финансовых  
вложений

11. Учет расчетов по  
оплате труда

12. Учет текущих  
расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по  
кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования  
финансового результата

**Учет расчетов по оплате труда отражается  
на одноименном счете 70: по дебету счета –  
удержания из заработной платы и выплаты,  
по кредиту-начисления по всем основаниям.**

**По кредиту счета 70 отражаются суммы**

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

→ оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

→ оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;

→ начисленных пособий по временной нетрудоспособности – в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

→ начисленных доходов от участия в капитале организации – в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».  
и т.п.

## Существует ряд оснований для удержаний и вычетов из заработной платы работников организации

Удержание НДФЛ;

погашение задолженности по ранее выданным авансам, а также возврат сумм, излишне выплаченных в результате ошибок при расчете заработной платы;

возмещение материального ущерба, причиненного работником организации;

взыскание некоторых видов штрафов;

удержание по исполнительным документам, за допущенный брак продукции, в погашение ранее полученного кредита и т.д.;

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

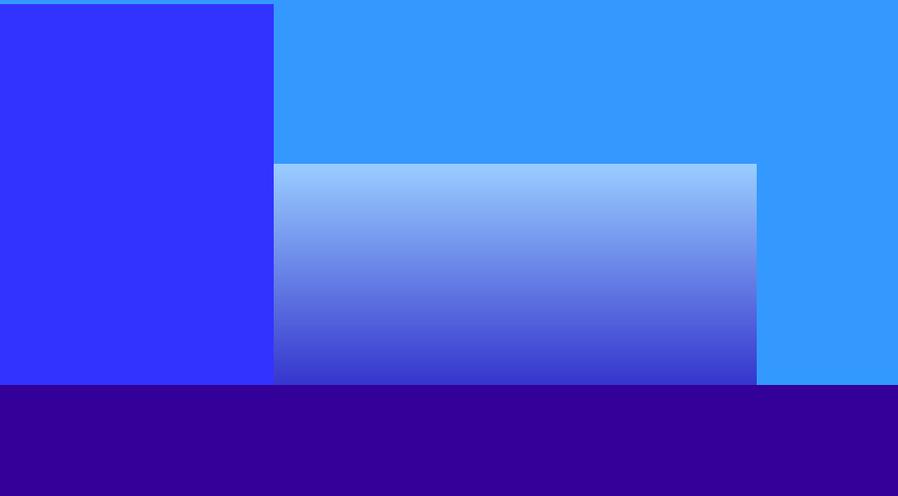
11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

# **Тема 12: Учет текущих расходов и обязательств**



1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**Дебиторская задолженность** – это задолженность других организаций и физических лиц данной организации (задолженность покупателей, подотчетных лиц и др). Такие организации и физические лица называются дебиторами.

**Дебиторская задолженность** отражается в основном на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- по выданным авансам.

**Погашение дебиторской задолженности** производится, как правило, в порядке, определенном договором.

**Непогашенная дебиторская задолженность** списывается по истечении общего срока исковой давности (трех лет) на финансовые результаты организации.

**Списанная дебиторская задолженность** не считается аннулированной и учитывается на забалансовом счете 007 в течении 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания.

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Кредиторская задолженность** — это задолженность данной организации другим организациям и физическим лицам, которые называются кредиторами. Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками. Кредиторов, задолженность которым возникла по другим операциям, называют прочими кредиторами.

**Кредиторская задолженность** отражается в основном на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»- по авансам полученным.

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**При отгрузке продукции, выполнении работ, услуг возникает дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на суммы, предъявленные в расчетных документах**

<b>Отгружена продукция покупателю, оказаны услуги заказчику</b>	<b>Д62, 76</b>	<b>К90-1</b>
<b>Погашена задолженность дебитора</b>	<b>Д51</b>	<b>К62, 76</b>
<b>Списана непогашенная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности</b>	<b>Д91-2</b>	<b>К62, 76</b>

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**При перечислении денежных средств поставщику в порядке предоплаты, в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, возникает дебиторская задолженность поставщика**

<b>Перечислена предоплата поставщику (авансы выданные)</b>	<b>Д60</b>	<b>К51</b>
<b>Погашена дебиторская задолженность поставщика (отгружены товарно- материальные ценности)</b>	<b>Д10 41</b>	<b>К60</b>
<b>Списана непогашенная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности</b>	<b>Д91-2</b>	<b>К60</b>

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**На предъявленные к оплате суммы, указанные в счетах поставщиков (подрядчиков), возникает кредиторская задолженность**

<b>Акцептован счет поставщика, подрядчика (без НДС)</b>	<b>Д 10, 41, др.</b>	<b>К 60, 76</b>
<b>Учтен НДС</b>	<b>Д 19</b>	<b>К 60</b>
<b>Оплачен счет поставщика (погашена кредиторская задолженность)</b>	<b>Д 60, 76</b>	<b>К 51</b>

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

– Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**При получении предоплаты (аванса) от покупателей (заказчиков) в счет предстоящей отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг возникает кредиторская задолженность перед покупателями (заказчиками):**

<b>Получена предоплата от покупателей (заказчиков)</b>	<b>Д51</b>	<b>К62</b>
<b>Погашена кредиторская задолженность перед покупателями (отгружена продукция)</b>	<b>Д62</b>	<b>К90-1</b>

**Непогашенная кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на финансовые результаты: Д 60, 76, 62 К 91-1 и облагается налогом на прибыль в общем порядке.**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Для учета расчетов** по краткосрочным кредитам банка в российской и иностранных валютах используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», по долгосрочным кредитам — счёт 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». При этом выполняются следующие бухгалтерские записи: Д 51 К 66,67

**По полученным займам** и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся к уплате процентов.

**В зависимости от целей**, на которые получен кредит согласно кредитному договору проценты, причитающиеся к уплате, имеют свои особенности при отражении в бухгалтерском учете.

**В общем случае проценты по банковским кредитам являются операционными расходами организации**

<b>Получение кредитных средств</b>	<b>Д 51, 52</b>	<b>К66,67</b>
<b>Начисление процентов по кредиту</b>	<b>Д 91-2</b>	<b>К 66,67</b>
<b>Погашение кредита, выплата процентов</b>	<b>К 66,67</b>	<b>К51,52</b>

**Если кредитные средства** привлечены для приобретения или создания основных средств или нематериальных активов, то проценты по ним, начисленные до принятия этих активов к учету включаются в стоимость активов: Д08 К67. После принятия этих объектов к учету проценты по кредитам относятся на операционные расходы: Д91-2 К67. Такой же проводкой отражаются проценты по просроченным кредитам.

**Аналитический учёт** кредитов ведется по видам кредитов и кредитным организациям, предоставившим их.

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

7. Учет готовой продукции

8. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

9. Учет денежных средств

10. Учет финансовых вложений

11. Учет расчетов по оплате труда

12. Учет текущих расчетов и обязательств

13. Учет расчетов по кредитам и займам

14. Учет капитала

15. Учет формирования финансового результата

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**Для учета расчетов по полученным займам от организаций и лиц на срок, не превышающий 12 месяцев, предназначен счёт 66, на срок более 12 месяцев – счёт 67**

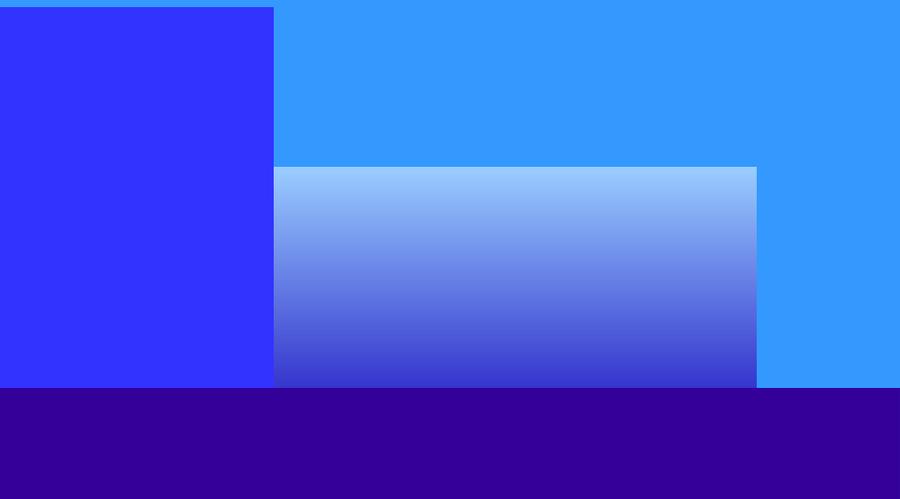
**Получение  
займов  
Д 50, 51, 52 К  
66, 67**

**Начисление  
процентов к уплате  
Д 91-2 К 66, 67**

**Погашение  
займов  
Д 66, 67 К 51**

**Краткосрочные и долгосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счетах 66 и 67 обособленно.**

# Тема 13: Учет капитала



[1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета](#)

[2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс](#)

[3. Учет основных средств](#)

[4. Учет нематериальных активов](#)

[5. Учет материально-производственных запасов](#)

[6. Учет затрат на производство и продажу продукции \(работ и услуг\).](#)

[– Учет готовой продукции](#)

[7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг](#)

[8. Учет денежных средств](#)

[9. Учет финансовых вложений](#)

[10. Учет расчетов по оплате труда](#)

[11. Учет текущих расчетов и обязательств](#)

[12. Учет расчетов по кредитам и займам](#)

[13. Учет капитала](#)

[14. Учет формирования финансового результата](#)

**Уставный капитал предприятия (АО, ООО) представляет собой денежное выражение вкладов собственников предприятия в формирование стоимости имущества и определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы кредиторов предприятия.**

**При создании хозяйственных товариществ формируется складочный капитал (аналог уставного).**

**На унитарных муниципальных и государственных предприятиях образуется уставный фонд. Он формируется муниципальными или федеральными органами, которые в качестве учредителей являются собственниками имущества этих предприятий. Предприятию это имущество принадлежит на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.**

**В производственных кооперативах или артелях формируется паевой фонд.**

**Уставный капитал акционерных обществ формируется путем выпуска и продажи акций.**

**Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации предназначен счет 80 «Уставный капитал».**

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**Увеличение или уменьшение** уставного капитала может производиться в законодательном порядке после внесения изменений в устав предприятия и другие учредительные документы.

**АО может увеличивать** уставный капитал путем увеличения номинальной стоимости акций, размещения дополнительного их количества: Д51, 52, 01, 04 К80.

**Необходимо соблюдать** соотношение между стоимостью чистых активов предприятия и суммой его уставного капитала. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов АО оказывается меньше уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении последнего до величины, не превышающей стоимости чистых активов. Доведение уставного капитала до величины чистых активов производится за счет списания убытков: Д80 К84 «Убытки отчетного года».

**Если же по окончании** второго и каждого последующего финансового года стоимость таких активов будет меньше величины минимального уставного капитала, общество обязано принять решение о своей ликвидации.

1. Предмет, метод, объекты бухгалтерского учета

2. Счета. Классификация счетов. Двойная запись. Баланс

3. Учет основных средств

4. Учет нематериальных активов

5. Учет материально-производственных запасов

6. Учет затрат на производство и продажу продукции (работ и услуг).

\_ Учет готовой продукции

7. Учет продажи продукции, выполнения работ, услуг

8. Учет денежных средств

9. Учет финансовых вложений

10. Учет расчетов по оплате труда

11. Учет текущих расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования финансового результата

**В состав капитала организации входят также резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль.**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## Увеличение добавочного капитала может происходить за счет

дооценки стоимости  
основных средств по  
решению руководителя  
предприятия: Д01 К83

эмиссионного дохода,  
полученного акционерным  
обществом при продаже акций  
по цене, превышающей их  
номинальную стоимость: Д75  
К83

положительной курсовой  
разницы по взносам в  
иностранной валюте в  
уставный капитал: Д75  
К83;

прироста за счет целевого  
финансирования, полученного в  
виде инвестиционных средств:  
Д86 К83

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

– Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях**

**снижения стоимости основных средств, выявившегося по результатам их переоценки:  
Д83 К01**

**направления средств на увеличение уставного капитала: Д83 К80;**

**Выбытия основных средств, подвергавшихся ранее переоценке: Д83 К84.**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

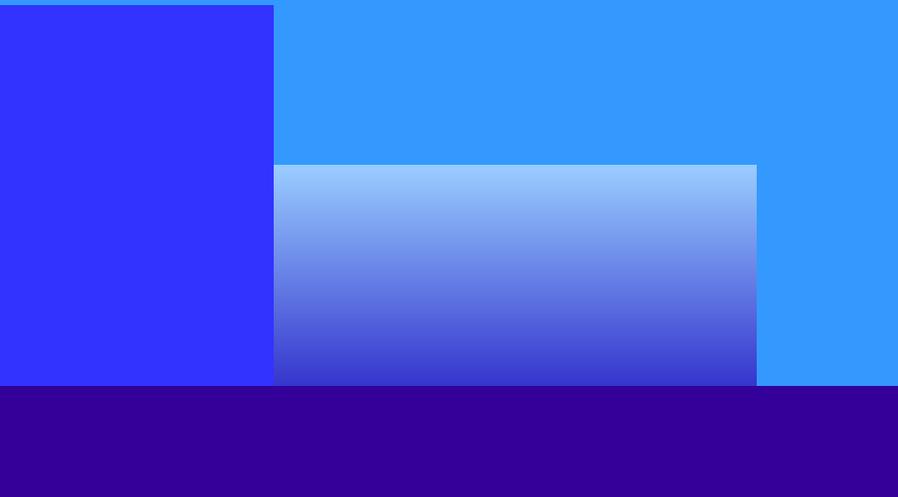
14. Учет формирования  
финансового результата

## **Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счёта 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счётами**

**84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – в части сумм резервного капитала, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год;**

**66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества.**

# Тема 14: Формирование финансового результата



# Бухгалтерский учет

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

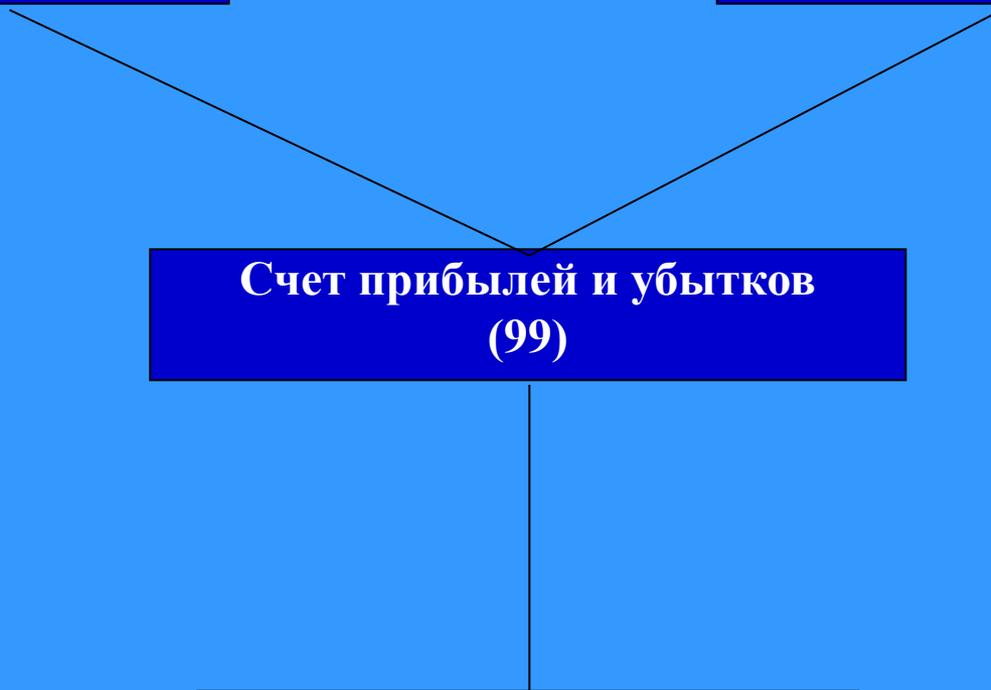
14. Формирование  
финансового результата

**Счет продаж(90)**

**Счет прочих доходов и  
расходов (91)**

**Счет прибылей и убытков  
(99)**

**Счет нераспределенной  
прибыли (84)**



1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы"** предназначены для систематизации и накопления информации о доходах и расходах по ведению различных видов деятельности организации.

**На счете 90 "Продажи"** формируется финансовый результат от экономической деятельности, составляющей основную цель создания организации. Он представляет собой разницу между выручкой от продажи и себестоимостью проданной продукции (работ, услуг).

**На счете 91 "Прочие доходы и расходы"** отражаются все операционные и внереализационные доходы и расходы (кроме чрезвычайных доходов и расходов, а также расходов по уплате налога на прибыль).

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## В состав операционных доходов включаются

проценты к получению (по облигациям, векселям, коммерческим кредитам, за размещение денежных средств на счетах в банках );

доходы от участия в других организациях (в уставных капиталах других организаций) и др.;

арендная плата (если предоставление имущества в аренду не является обычным видом деятельности организации);

выручка от продажи основных средств, нематериальных активов и др. имущества;

др.

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**В состав операционных расходов включаются  
расходы, связанные**

- с предоставлением имущества в аренду;
- с участием в уставных капиталах других предприятий;
- с продажей и прочим выбытием имущества;
- с оплатой услуг кредитных организаций

**В состав этих расходов включают также налоги,  
относимые на финансовые результаты**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## **В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по дебету счета 91**

**Начислена амортизация  
основных средств, сданных  
в аренду Д91-2 К02**

**Списана остаточная  
стоимость  
амортизируемого  
имущества при его  
выбытии Д91-2 К01,04**

**Списаны проценты по  
банковскому кредиту  
Д91-2 К66,67**

**Начислен налог на  
имущество организации  
и т. д. Д91-2 К68**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## В состав внереализационных доходов включаются:

присужденные судом  
штрафы, пени, неустойки  
и другие виды санкций за  
нарушение условий  
хозяйственных договоров

положительные курсовые  
разницы, возникшие при  
переоценке имущества и  
обязательств, стоимость  
которых выражена в  
иностранной валюте

стоимость безвозмездно  
полученного имущества

прочие внереализационные  
доходы

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

– Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

## **В состав внереализационных расходов включаются**

**убытки от списания  
дебиторской  
задолженности, по  
которой срок исковой  
давности истек;**

**присужденные или  
признанные организацией  
штрафы, пени, неустойки и  
другие виды санкций за  
нарушение договоров;**

**отрицательные курсы  
и разницы, возникшие  
при переоценке  
имущества и  
обязательств,  
стоимость которых  
выражена в  
иностранной валюте;**

**прочие внереализационные  
расходы.**

1. Предмет, метод,  
объекты бухгалтерского  
учета

2. Счета.  
Классификация счетов.  
Двойная запись. Баланс

3. Учет основных  
средств

4. Учет нематериальных  
активов

5. Учет материально-  
производственных  
запасов

6. Учет затрат на  
производство и продажу  
продукции (работ и  
услуг).

\_ Учет готовой  
продукции

7. Учет продажи  
продукции, выполнения  
работ, услуг

8. Учет денежных  
средств

9. Учет финансовых  
вложений

10. Учет расчетов по  
оплате труда

11. Учет текущих  
расчетов и обязательств

12. Учет расчетов по  
кредитам и займам

13. Учет капитала

14. Учет формирования  
финансового результата

**Прибыль/убыток от продаж  
+/- Сальдо прочих доходов и расходов  
(операционных и  
внереализационных)  
+/- Чрезвычайные расходы и доходы  
- Налог на прибыль  
  
= ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ЗА  
ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД**

**Финансовые результаты формируются нарастающим итогом в течение года на счете 99. В конце года заключительными оборотами декабря осуществляется реформация баланса: Д99 К84 (нераспределенная прибыль) или Д84 К99 (непокрытый убыток).**