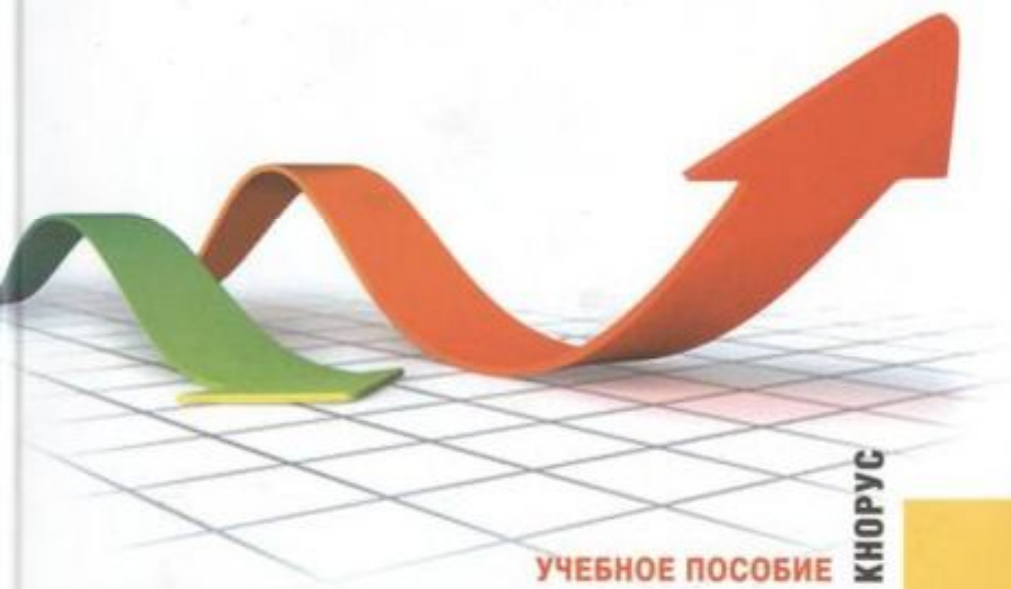


Стыкашина Ирина

Т.М. ЕФРЕМОВА, Т.А.КОЛЬЦОВА, О.А. КУЗЬМЕНКО

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В СХЕМАХ
И ТАБЛИЦАХ



УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

КНОРУС

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73
Е92

Авторский коллектив:

Т.М. Ефремова, кандидат социологических наук – темы 9–11, 14;
Т.А. Кольцова, кандидат экономических наук, профессор – темы 1–8, 12, 13, 16, 19, 20;
О.А. Кузьменко, кандидат экономических наук, доцент – темы 15, 17, 18.

Рецензенты:

В.Г. Петьма, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве РФ», д-р экон. наук, проф.,
Л.А. Головинина, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГОУ ВПО «Тюменский государственный архитектурно-строительный университет», д-р экон. наук, проф.,
С.В. Пелькова, доц. кафедры учета и налогообложения ГОУ ВПО «Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права», канд. экон. наук,
Л.Ф. Шилова, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности ГОУ ВПО «Тюменский государственный университет», канд. экон. наук, доц.

Ефремова Т.М.

Е92 Бухгалтерский учет в схемах и таблицах : учебное пособие / Т.М. Ефремова, Т.А. Кольцова, О.А. Кузьменко. — М. : КНОРУС, 2010. — 184 с.

ISBN 978-5-406-00690-0

В учебном пособии представлен набор схем и таблиц по изучению бухгалтерского учета. Темы расположены в логической последовательности, начиная с теории бухгалтерского учета и заканчивая управленческим учетом. Схемы и таблицы каждой темы позволяют в полной мере раскрыть ее содержание, усвоить документальное оформление, организационно-штатистическое и синтетическое учета по отдельным объектам. Пособие может быть использовано на лекциях, семинарских и практических занятиях, в самостоятельной работе студентов.

Для студентов, изучающих бухгалтерский учет, и преподавателей.

Учебное пособие одобрено на заседании кафедры учета и налогообложения (протокол № 1 от 3 сентября 2008 г.), печатается по решению Учебно-методического совета (протокол заседания УМС № 1 от 10 сентября 2008 г.).

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73

Ефремова Татьяна Михайловна
Кольцова Татьяна Александровна
Кузьменко Ольга Анатольевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СХЕМАХ И ТАБЛИЦАХ

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.003365.04.09 от 01.04.2009 г.

Изд. № 1812. Подписано в печать 21.12.2009 г. Формат 60×90/16.
Печать офсетная. Гарнитура «PetersburgC». Усл. печ. л. 11,5.
Уч.-изд. л. 11,0. Тираж 2000. Заказ № 156.

ООО «Издательство КноРус».

129110, Москва, ул. Большая Переславская, 46, стр. 7.
Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278.
E-mail: office@knorus.ru http://www.knorus.ru

Отпечатано в полном соответствии с качеством
предоставленного издательством электронного оригинал-макета
в ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение»
241019, г. Брянск, пр-т Ст. Дмитрова, 40.
Тел. (4832) 41-46-48, факс (4832) 41-46-64.

© Ефремова Т.М., Кольцова Т.А., Кузьменко О.А., 2010
© ООО «Издательство КноРус», 2010

ISBN 978-5-406-00690-0

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание дисциплины «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ» 12

Раздел I. ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 1. Основы бухгалтерского учета	18
1.1. Виды хозяйственного и бухгалтерского учета	18
1.2. Измерители, применяемые в хозяйственном учете	18
1.3. Цель бухгалтерского учета и допущения для ее реализации	19
1.4. Пользователи бухгалтерской информации	19
1.5. Задачи бухгалтерского учета	20
1.6. Функции бухгалтерского учета	20
1.7. Содержание информации, формируемой в бухгалтерском учете	21
1.8. Требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете ..	21
1.9. Система уровней нормативного регулирования бухгалтерского учета в России	22
1.10. Перечень действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ)	22
1.11. Варианты организации бухгалтерского учета	24

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	25
2.1. Классификация средств организации по видам и размещению	25
2.2. Классификация средств организации по источникам образования и назначению	26
2.3. Метод бухгалтерского учета	26

Тема 3. Бухгалтерский баланс	27
3.1. Классификация бухгалтерских балансов	27
3.2. Содержание бухгалтерского баланса	28
3.3. Содержание актива бухгалтерского баланса. Раздел I. Внеоборотные активы	28
3.4. Содержание актива бухгалтерского баланса. Раздел II. Оборотные активы	29
3.5. Содержание пассива бухгалтерского баланса. Раздел III. Капитал и резервы	29

3.6. Содержание пассива бухгалтерского баланса	
Раздел IV. Долгосрочные обязательства	29
3.7. Содержание пассива бухгалтерского баланса	
Раздел V. Краткосрочные обязательства	30
3.8. Типы изменения бухгалтерского баланса	30
Тема 4. Счета и двойная запись	31
4.1. Структура бухгалтерского счета (Т-счет)	31
4.2. Классификация счетов бухгалтерского учета	31
4.3. Классификация счетов бухгалтерского учета по структуре и назначению	32
4.4. Схема активного счета	32
4.5. Схема пассивного счета	33
4.6. Схема активно-пассивного счета	33
4.7. Взаимосвязь между счетами, субсчетами и аналитическими счетами	34
4.8. Отражение операций на синтетических счетах методом двойной записи	34
4.9. Классификация бухгалтерских записей	35
4.10. Оборотная ведомость по синтетическим счетам	35
4.11. Оборотные ведомости по аналитическим счетам	35
4.12. Содержание Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации	36
Тема 5. Документация и инвентаризация	37
5.1. Обязательные реквизиты бухгалтерского документа	37
5.2. Классификация бухгалтерских документов	38
5.3. Основные виды работ с бухгалтерским документом (этапы документооборота)	39
5.4. Классификация инвентаризаций	39
5.5. Случаи, требующие обязательного проведения инвентаризации	40
5.6. Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов	40
5.7. Отражение в бухгалтерском учете недостач, выявленных при инвентаризации	41
5.8. Отражение в бухгалтерском учете излишков, выявленных при инвентаризации	41
5.9. Сроки проведения инвентаризаций	42
Тема 6. Стоимостное измерение средств и хозяйственных процессов	44
6.1. Требования, предъявляемые к оценке как элементу метода бухгалтерского учета	44
6.2. Классификация калькуляций	44
Тема 7. Учетные регистры и техника бухгалтерских записей	45
7.1. Классификация учетных регистров	45

7.2. Порядок ведения учетных регистров	45
7.3. Классификация бухгалтерских записей	46
7.4. Способы выявления ошибок в бухгалтерских записях	46
7.5. Способы исправления ошибок в бухгалтерских записях	46
7.6. Формы бухгалтерского учета	46
7.7. Схема мемориально-ордерной формы бухучета	47
7.8. Мемориальный ордер	47
7.9. Регистрационный журнал при мемориально-ордерной форме бухучета	48
7.10. Главная книга при мемориально-ордерной форме бухучета	48
7.11. Схема журнально-ордерной формы бухучета	48
7.12. Главная книга при журнально-ордерной форме бухучета	49
7.13. Схема автоматизированной формы бухучета	49
7.14. Схема упрощенной (простой) формы бухучета	50
7.15. Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности (К-1) при упрощенной (простой) форме бухучета	50
7.16. Ведомость учета оплаты труда (В-8) при упрощенной (простой) форме бухучета	50
7.17. Схема упрощенной (с использованием регистров бухучета имущества малого предприятия) формы бухучета	51
7.18. Названия ведомостей, применяемых при упрощенной форме бухучета	52
Тема 8. Учетная политика организации	53
8.1. Допущения при формировании учетной политики	53
8.2. Требования, предъявляемые к учетной политике	53
8.3. Структура и содержание учетной политики	54
8.4. Изменение учетной политики	54

Раздел II. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Тема 9. Учет основных средств и нематериальных активов	56
9.1. Критерии отнесения имущества к основным средствам	56
9.2. Классификация основных средств	57
9.3. Единица учета основных средств	58
9.4. Виды оценки основных средств	58
9.5. Формирование первоначальной стоимости основных средств в зависимости от направления приобретения	58
9.6. Унифицированные формы первичных документов и регистров аналитического учета основных средств	59
9.7. Движение документов по учету основных средств и ответственные подразделения за их подготовку	60
9.8. Типовая корреспонденция счетов по учету поступления основных средств в зависимости от направления приобретения	60
9.9. Виды износа основных средств	63
9.10. Способы начисления амортизации основных средств	63

9.11. Схема счета 02 «Амортизация основных средств».....	64
9.12. Типовая корреспонденция счетов по учету ремонта основных средств при подрядном способе проведения и в зависимости от учетной политики организации.....	65
9.13. Типовая корреспонденция счетов по учету ремонта основных средств при хозяйственном способе проведения и в зависимости от учетной политики организации.....	65
9.14. Классификация аренды основных средств.....	66
9.15. Лизинговые отношения.....	67
9.16. Способы выбытия основных средств.....	68
9.17. Типовая корреспонденция счетов по учету выбытия основных средств.....	68
9.18. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам.....	71
9.19. Формирование первоначальной стоимости нематериальных активов в зависимости от направления приобретения.....	72
9.20. Схема счета 04 «Нематериальные активы».....	73
9.21. Способы начисления амортизации нематериальных активов.....	73
9.22. Схема счета 05 «Амортизация нематериальных активов».....	74
9.23. Способы выбытия нематериальных активов.....	75
Тема 10. Учет производственных запасов.....	76
10.1. Классификация производственных запасов по назначению и роли в производстве.....	76
10.2. Формирование фактической себестоимости материалов в зависимости от направления приобретения.....	77
10.3. Учетные цены на материалы.....	78
10.4. Методы оценки материалов при списании в производство и ином выбытии.....	78
10.5. Унифицированные формы первичных документов и регистров аналитического учета производственных запасов.....	79
10.6. Типовая корреспонденция счетов по учету поступления материалов и отпуска их в производство при различных вариантах учетной политики организации.....	81
10.7. Типовая корреспонденция счетов по учету выбытия производственных запасов в результате продажи, безвозмездной передачи и вклада в уставный капитал другой организации.....	82
10.8. Условия для формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей.....	83
10.9. Схема счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».....	84
Тема 11. Учет труда и заработной платы.....	85
11.1. Перечень документов, необходимых для приема работников на работу.....	85
11.2. Виды трудового договора.....	85

11.3. Формы оплаты труда.....	86
11.4. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты.....	86
11.5. Минимальные размеры оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни.....	88
11.6. Оплата труда при изготовлении продукции, оказавшейся браком.....	88
11.7. Оплата времени простоя.....	89
11.8. Принцип расчета отпускных.....	89
11.9. Размер пособия по временной нетрудоспособности в зависимости от страхового стажа работника.....	90
11.10. Принцип расчета пособий по временной нетрудоспособности.....	90
11.11. Виды удержаний из заработной платы.....	91
11.12. Схема счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».....	92

Тема 12. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	93
12.1. Классификация расходов в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации.....	93
12.2. Классификация расходов организации по обычным видам деятельности.....	93
12.3. Классификация затрат по видам.....	94
12.4. Типовая корреспонденция счетов по учету затрат основного производства.....	95
12.5. Типовая корреспонденция счетов по учету затрат вспомогательного производства.....	96
12.6. Состав общепроизводственных расходов.....	97
12.7. Типовая корреспонденция счетов по учету общепроизводственных расходов.....	97
12.8. Состав общехозяйственных расходов.....	98
12.9. Типовая корреспонденция счетов по учету общехозяйственных расходов.....	99
12.10. Базы распределения косвенных расходов.....	100
12.11. Синтетический учет хозяйственных операций по учету брака в производстве.....	101
12.12. Типовая корреспонденция счетов по учету затрат обслуживающих производств и хозяйств.....	102
12.13. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.....	103
12.14. Характеристика методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в зависимости от объекта учета затрат.....	103
12.15. Характеристика нормативного метода учета затрат.....	105
12.16. Формирование прибыли в системах «директ-костинг» и «стандарт-кост».....	106

Тема 13. Учет готовой продукции и ее продажи	107
13.1. Характеристика готовой продукции.....	107
13.2. Оценка готовой продукции.....	107
13.3. Первичные документы по учету выпуска готовой продукции (работ, услуг).....	108
13.4. Варианты синтетического учета выпуска готовой продукции.....	108
13.5. Типовая корреспонденция счетов по учету выпуска готовой продукции при различных вариантах учетной политики организации.....	108
13.6. Документальное оформление продажи готовой продукции.....	109
13.7. Варианты синтетического учета продажи готовой продукции.....	109
13.8. Состав расходов на продажу готовой продукции.....	110
13.9. Распределение расходов на продажу готовой продукции.....	110
13.10. Типовая корреспонденция счетов по учету продажи готовой продукции.....	111
Тема 14. Учет денежных средств и расчетов	112
14.1. Унифицированные формы первичных документов и регистров аналитического учета по кассовым операциям.....	112
14.2. Схема счета 50 «Касса».....	113
14.3. Виды счетов, открываемых организациям в банках.....	114
14.4. Перечень документов для открытия расчетного счета.....	114
14.5. Документальное оформление движения средств на расчетном счете.....	115
14.6. Содержание выписки банка.....	115
14.7. Схема счета 51 «Расчетные счета».....	116
14.8. Очередность списания платежей с расчетного счета при недостаточности денежных средств.....	117
14.9. Унифицированные формы документального оформления расчетов с подотчетными лицами по служебным командировкам.....	117
14.10. Схема счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».....	118
14.11. Классификация форм безналичных расчетов.....	119
14.12. Схема расчетов платежными поручениями.....	119
14.13. Схема расчетов платежными требованиями.....	120
14.14. Схема расчетов чеками.....	120
14.15. Схема аккредитивной формы расчетов.....	121
14.16. Синтетический учет расчетов по налогам и сборам.....	121
14.17. Схема счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 1 «Расчеты по предоставленным займам».....	123
14.18. Схема счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».....	124
14.19. Субсчета, открываемые к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».....	125
Тема 15. Учет финансовых вложений и ценных бумаг	126
15.1. Виды ценных бумаг.....	126

15.2. Определение акции и ее виды.....	127
15.3. Определение варранта и его виды.....	129
15.4. Определение векселя и его виды.....	130
15.5. Определение коносамента и его виды.....	133
15.6. Определение облигации и ее виды.....	134
15.7. Определение опциона и его виды.....	136
15.8. Определение сертификата и его виды.....	137
15.9. Определение чека и его виды.....	139
15.10. Первоначальная оценка финансовых вложений.....	140
15.11. Последующая оценка финансовых вложений.....	140
15.12. Методы оценки ценных бумаг.....	141
15.13. Финансовые вложения в совместную собственность.....	141
15.14. Типовая корреспонденция счетов по учету финансовых вложений в ценные бумаги.....	141
15.15. Типовая корреспонденция счетов по учету курсовых разниц при приобретении валютных ценных бумаг.....	143
15.16. Типовая корреспонденция счетов по учету финансовых вложений в уставный капитал других организаций.....	144
15.17. Типовая корреспонденция счетов по учету предоставленных займов.....	145
15.18. Типовая корреспонденция счетов по учету финансовых вложений, используемых по договору простого товарищества.....	146
15.19. Условия образования резерва под обесценение финансовых вложений.....	148
15.20. Ситуации, при которых может произойти обесценение финансовых вложений.....	148
15.21. Типовая корреспонденция счетов по формированию резерва под обесценение финансовых вложений.....	149

Тема 16. Учет финансовых результатов	150
16.1. Слагаемые финансовых результатов.....	150
16.2. Субсчета, открываемые к счету 90 «Продажи».....	150
16.3. Порядок формирования прибыли (убытка) по обычным видам деятельности.....	151
16.4. Состав прочих доходов и расходов.....	152
16.5. Типовая корреспонденция счетов по учету прочих доходов и расходов.....	153
16.6. Порядок формирования чистой прибыли (убытка) отчетного года.....	154
16.7. Цели использования чистой прибыли.....	155
16.8. Синтетический учет формирования чистой прибыли (убытка).....	156

Тема 17. Учет капитала и резервов	157
17.1. Определение капитала.....	157
17.2. Виды капитала.....	157
17.3. Классификация собственного капитала.....	158
17.4. Источники формирования собственного капитала.....	158

17.5. Классификация функционирующего капитала.....	159
17.6. Источники формирования функционирующего капитала.....	159
17.7. Кругооборот капитала.....	160
17.8. Классификация собственного капитала акционерного общества.....	160
17.9. Реестр акционеров.....	161
17.10. Порядок расчета чистых активов организации по данным бухгалтерского баланса.....	161
17.11. Состав затрат на размещение акций.....	162
17.12. Определение уставного капитала.....	162
17.13. Требования к минимальному размеру уставного капитала.....	162
17.14. Типовая корреспонденция счетов по формированию и изменению уставного капитала.....	163
17.15. Определение добавочного капитала.....	164
17.16. Источники формирования добавочного капитала.....	164
17.17. Типовая корреспонденция счетов по формированию и изменению добавочного капитала.....	165
17.18. Определение резервного капитала.....	166
17.19. Порядок образования резервного капитала.....	166
17.20. Типовая корреспонденция счетов по формированию и изменению резервного капитала.....	167
Тема 18. Учет заемных средств.....	168
18.1. Определение кредита и займа.....	168
18.2. Классификация кредитов и займов, синтетические счета, предназначенные для их учета.....	168
18.3. Синтетические счета, предназначенные для учета имущественного займа.....	169
18.4. Синтетические счета, предназначенные для учета денежного займа, кредита.....	169
18.5. Схема отражения операций по дисконту (учету) векселей в банке.....	169
18.6. Типовая корреспонденция счетов по учету кредитов и займов.....	170
18.7. Классификация расходов по кредитам и займам.....	171
18.8. Счета, предназначенные для учета процентов по кредитам и займам, и условия их применения.....	171
18.9. Условия включения процентов по кредитам и займам в стоимость инвестиционного актива.....	172
18.10. Типовая корреспонденция счетов по учету процентов по кредитам и займам.....	172
Раздел III. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Тема 19. Состав и содержание финансовой отчетности.....	174
19.1. Классификация финансовой отчетности.....	174
19.2. Состав финансовой отчетности в соответствии с российским законодательством.....	175

19.3. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.....	175
19.4. Содержание и порядок формирования показателей отчета о прибылях и убытках в соответствии с российским законодательством.....	176

Раздел IV. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Тема 20. Основы управленческого учета.....	178
20.1. Содержание управленческого учета.....	178
20.2. Различия между финансовым, управленческим и налоговым учетом.....	179

ЛИТЕРАТУРА.....	181
------------------------	------------

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

Раздел I. ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 1. Основы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет как часть системы хозяйственного учета. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. Основные задачи и функции бухгалтерского учета, требования, предъявляемые к нему. Организация бухгалтерского учета на предприятии.

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Предмет бухгалтерского учета. Сфера применения. Хозяйственные процессы. Классификация хозяйственных средств по видам и размещению, по источникам образования и назначению. Метод бухгалтерского учета. Элементы метода бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки хозяйственных операций, обобщения учетных данных.

Тема 3. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс, его структура и содержание. Изменение средств организации и источников их формирования под влиянием хозяйственных операций. Четыре типа изменения баланса.

Тема 4. Счета и двойная запись

Счета бухгалтерского учета, их назначение и строение. Классификация счетов бухгалтерского учета: по объектам бухгалтерского учета; по объему отражаемой информации; по экономическому содержанию; по структуре и назначению; по отношению к балансу. Субсчета бухгалтерского учета. Двойная запись, ее сущность и значение. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Оборотные и сальдовые ведомости по счетам синтетического и аналитического учета. План счетов бухгалтерского учета: структура, принципы построения.

Тема 5. Документация и инвентаризация

Документы, их назначение в бухгалтерском учете. Реквизиты документов. Классификация документов. Организация документообо-

рота. Инвентаризация — элемент метода бухгалтерского учета. Виды инвентаризации. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.

Тема 6. Стоимостное измерение средств и хозяйственных процессов

Оценка как элемент метода бухгалтерского учета. Калькуляция: понятие, виды.

Тема 7. Учетные регистры и техника бухгалтерских записей

Учетные регистры, их назначение и классификация. Порядок записей в учетные регистры. Техника счетных записей, их классификация. Ошибки в бухгалтерских записях, способы их выявления и исправления. Формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, упрощенная. Формы учета в условиях использования вычислительных машин и различных бухгалтерских программ.

Тема 8. Учетная политика организации

Понятие и порядок формирования учетной политики. Выбор способа ведения бухгалтерского учета. Выбор техники, формы и организации бухгалтерского учета. Раскрытие учетной политики.

Раздел II. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Тема 9. Учет основных средств и нематериальных активов

Основные средства, их классификация. Оценка основных средств. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет поступления и выбытия основных средств. Учет износа и амортизации основных средств. Учет затрат на текущий и капитальный ремонт основных средств. Учет арендованных основных средств. Учет лизинговых операций. Состав и содержание нематериальных активов, их оценка. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет приобретения нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов. Учет выбытия нематериальных активов.

Тема 10. Учет производственных запасов

Характеристика производственных запасов, их структура в текущем учете. Порядок формирования фактической себестоимости поступивших материальных ценностей. Документаль-

ние, синтетический учет поступлений материальных ценностей, материалов в пути и неотфактурованных поставок. Документальное оформление и синтетический учет отпуска материальных ценностей. Методы оценки материальных ценностей, списываемых на счета издержек производства: ФИФО, по средней себестоимости и по себестоимости каждой единицы. Организация аналитического (сортового) учета материалов на складе. Учет движения материалов в бухгалтерии, его связь со складским учетом. Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Тема 11. Учет труда и заработной платы

Оперативный учет личного состава работников организации. Организация табельного учета и его назначение. Формы и системы оплаты труда. Виды заработной платы. Документальное оформление и учет выработки работников. Техника подсчета заработной платы при различных формах и системах оплаты труда. Порядок оплаты очередных отпусков, пособий по временной нетрудоспособности, брака, простоев, сверхурочных часов, за работу в ночное время и т.д. Учет удержаний и вычетов из заработной платы работников: налога на доходы физических лиц, по исполнительным листам и т.д. Порядок составления расчетно-платежных документов и выплаты заработной платы. Синтетический учет расчетов по зарплате.

Тема 12. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Затраты на производство, их классификация. Учет прямых затрат на производство. Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Учет потерь от брака. Учет затрат вспомогательных производств. Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств. Сводный учет затрат на производство. Варианты сводного учета затрат на производство. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Тема 13. Учет готовой продукции и ее продажи

Характеристика готовой продукции, ее оценка. Документальное оформление, синтетический учет выпущенной из производства готовой продукции. Организация аналитического (сортового) учета готовой продукции на складе. Учет движения готовой продукции в бухгалтерии, его связь со складским учетом. Документальное оформление, синтетический учет отгруженной продукции. Учет продажи готовой продукции. Порядок расчета фактической себестоимости реализованной продукции.

по сомнительным долгам.

Тема 14. Учет денежных средств и расчетов

Учет денежных средств на расчетном и валютном счетах в банках. Учет кассовых операций в рублях и валюте. Ревизия кассы. Учет расчетов с подотчетными лицами. Особенности учета подотчетных сумм в инвалюте. Учет расчетов по товарным операциям. Формы безналичных расчетов. Учет расчетов по нетоварным операциям: с бюджетом, внебюджетными фондами, разными дебиторами и кредиторами, учредителями и т.д.

Тема 15. Учет финансовых вложений и ценных бумаг

Понятие финансовых вложений, ценных бумаг и их виды. Методы оценки ценных бумаг. Синтетический учет приобретения, продажи ценных бумаг и определения финансового результата. Учет образования и использования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

Тема 16. Учет финансовых результатов

Учет доходов и расходов организации. Учет формирования финансовых результатов. Учет распределения и использования прибыли. Учет нераспределенной прибыли.

Тема 17. Учет капитала и резервов

Особенности формирования и учета капитала: уставного, добавочного, резервного. Формирование, использование и учет резервов.

Тема 18. Учет заемных средств

Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов. Учет процентов по банковским кредитам и займам.

Раздел III. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Тема 19. Состав и содержание финансовой отчетности

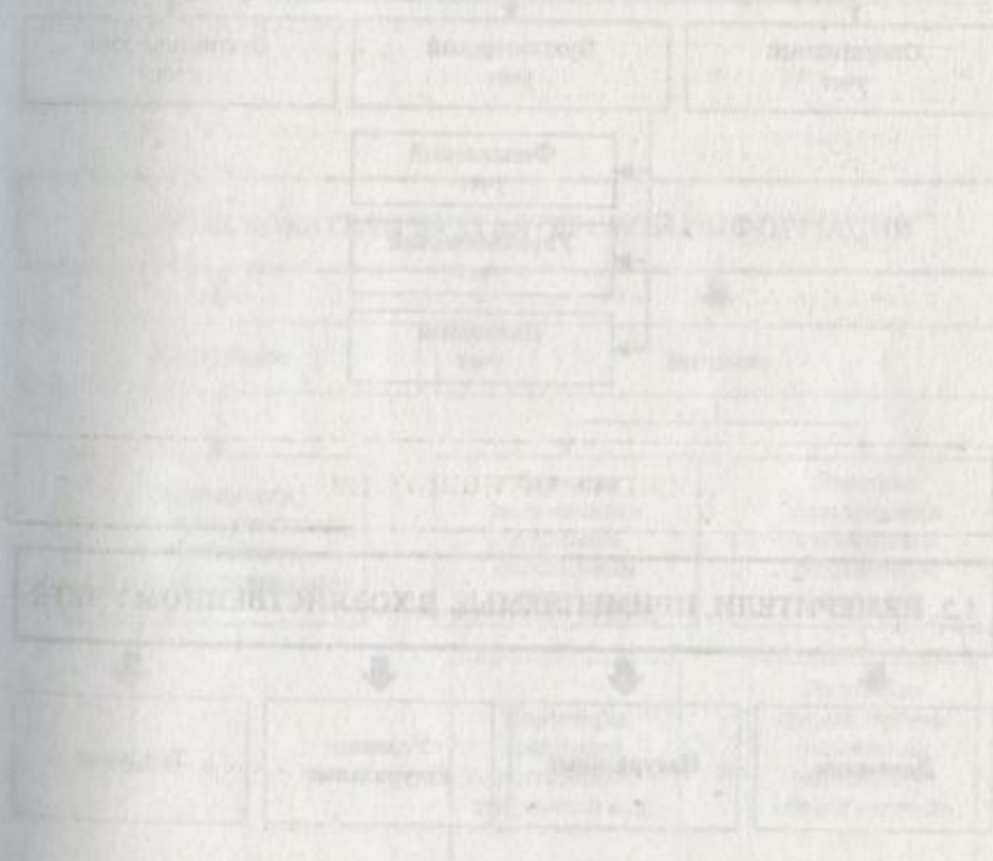
Основные понятия, принципы финансовой отчетности. Состав, содержание и порядок составления квартальной отчетности. Объем и формы годового бухгалтерского отчета, порядок его заполнения. Открытость и публикация финансовой отчетности предприятия о результатах хозяйственной деятельности, имущественном и финансовом положении. Необходимость подтверждения достоверности публикуемой финансо-

Раздел IV. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Тема 20. Основы управленческого учета

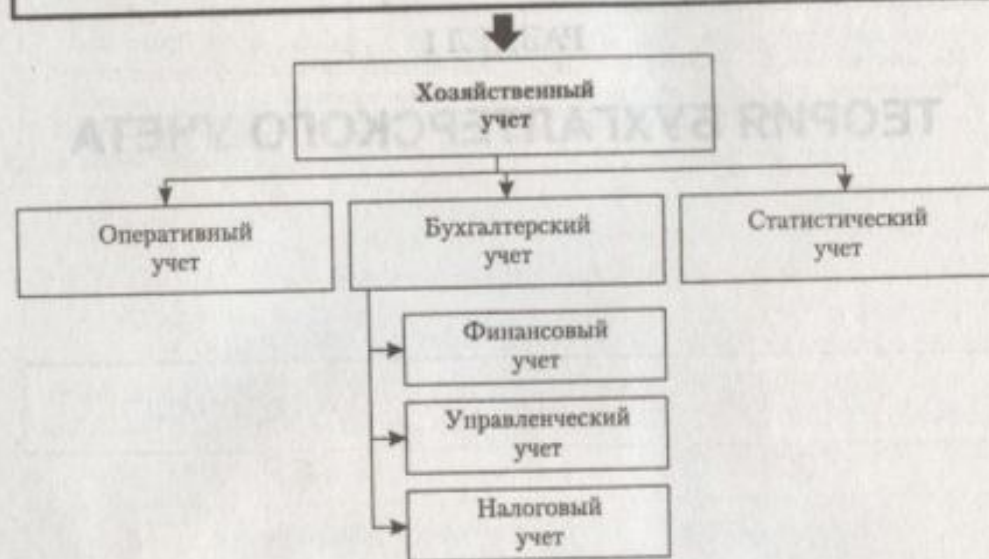
Содержание управленческого учета. Сравнительная характеристика финансового, управленческого и налогового учета.

РАЗДЕЛ I ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

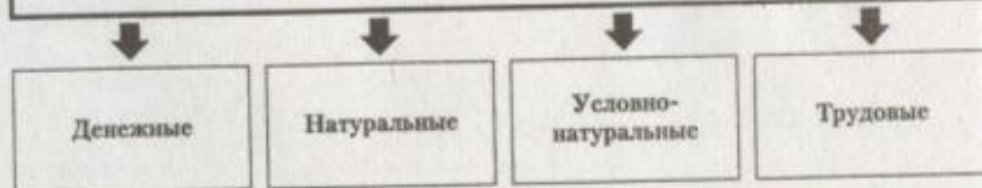


ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

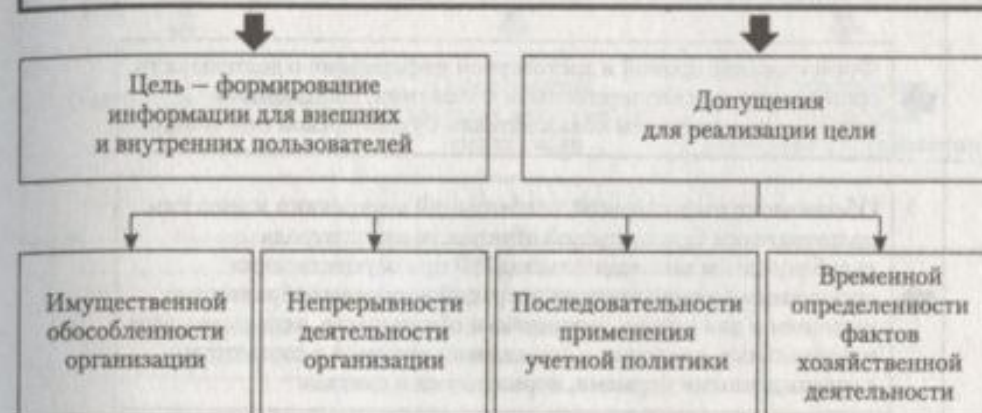
1.1. ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



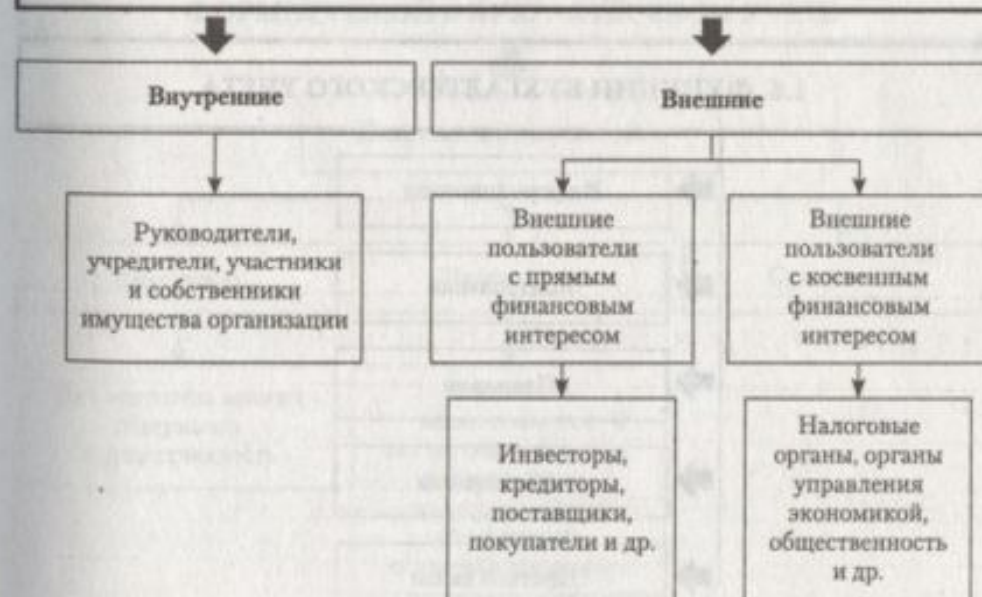
1.2. ИЗМЕРИТЕЛИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В ХОЗЯЙСТВЕННОМ УЧЕТЕ



1.3. ЦЕЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДОПУЩЕНИЯ ДЛЯ ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ



1.4. ПОЛЬЗОВАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ



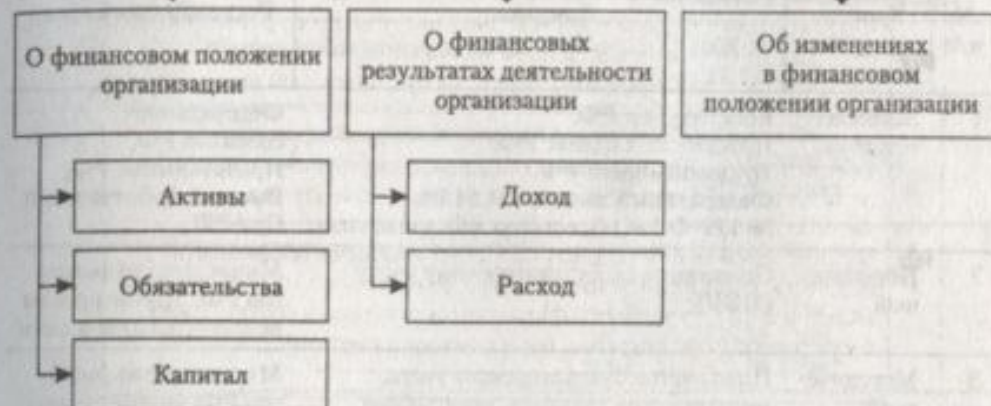
1.5. ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- ➔ Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности
- ➔ Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами
- ➔ Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости

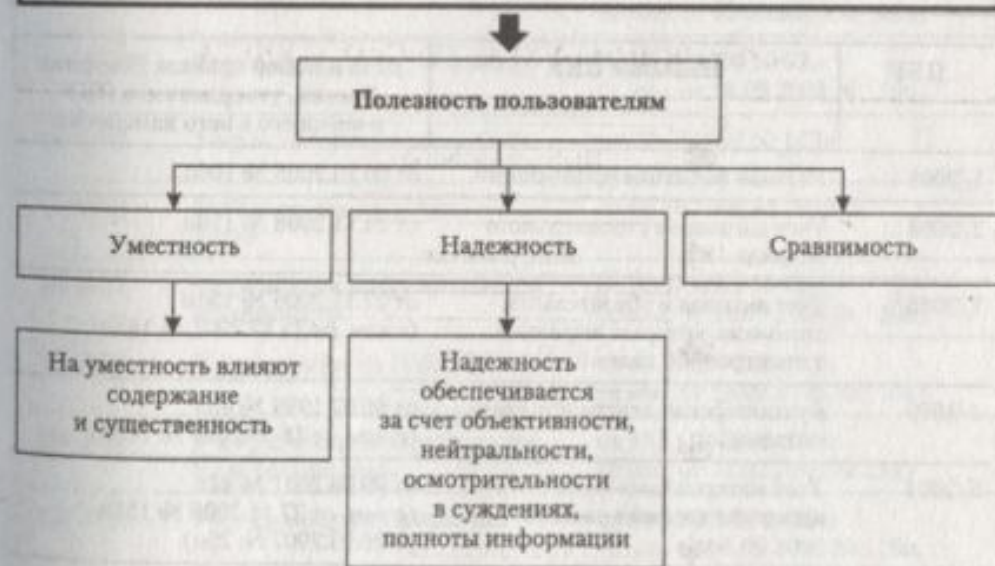
1.6. ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- ➔ Информационная
- ➔ Контрольная
- ➔ Плановая
- ➔ Аналитическая
- ➔ Обратной связи

1.7. СОДЕРЖАНИЕ ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ



1.8. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ



1.9. СИСТЕМА УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

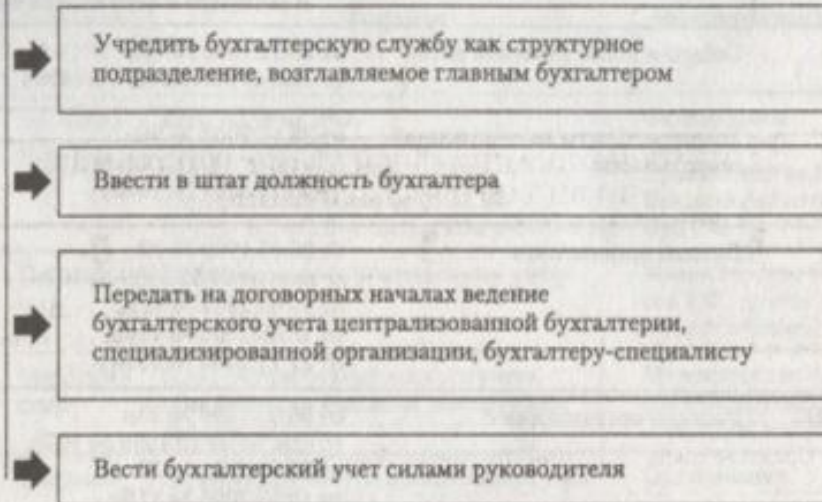
№ п/п	Уровень регулирования	Документ	Регулирующий орган
1	Законодательный	Конституция РФ, Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и др.	Федеральное собрание РФ, Правительство РФ, Высший Арбитражный Суд РФ
2	Нормативный	Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)	Министерство финансов РФ, другие органы исполнительной власти
3	Методический	План счетов бухгалтерского учета, методические указания, инструкции, рекомендации	Министерство финансов РФ, другие органы исполнительной власти
4	Учетный	Рабочие документы организации (учетная политика и др.)	Организации

1.10. ПЕРЕЧЕНЬ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ (ПБУ)

ПБУ	Название ПБУ	Дата и номер приказа Минфина России, утвердившего ПБУ и внесшего в него изменения
1/2008	Учетная политика организации	от 06.10.2008 № 106н
2/2008	Учет договоров строительного подряда	от 24.11.2008 № 116н
3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	от 27.11.2006 № 154н (с изм. от 25.12.2007 № 147н)
4/1999	Бухгалтерская отчетность организации	от 06.07.1999 № 43н (с изм. от 18.09.2006 № 115н)
5/2001	Учет материально-производственных запасов	от 09.06.2001 № 44н (с изм. от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н)
6/2001	Учет основных средств	от 30.03.2001 № 26н (с изм. от 18.05.2005 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н)

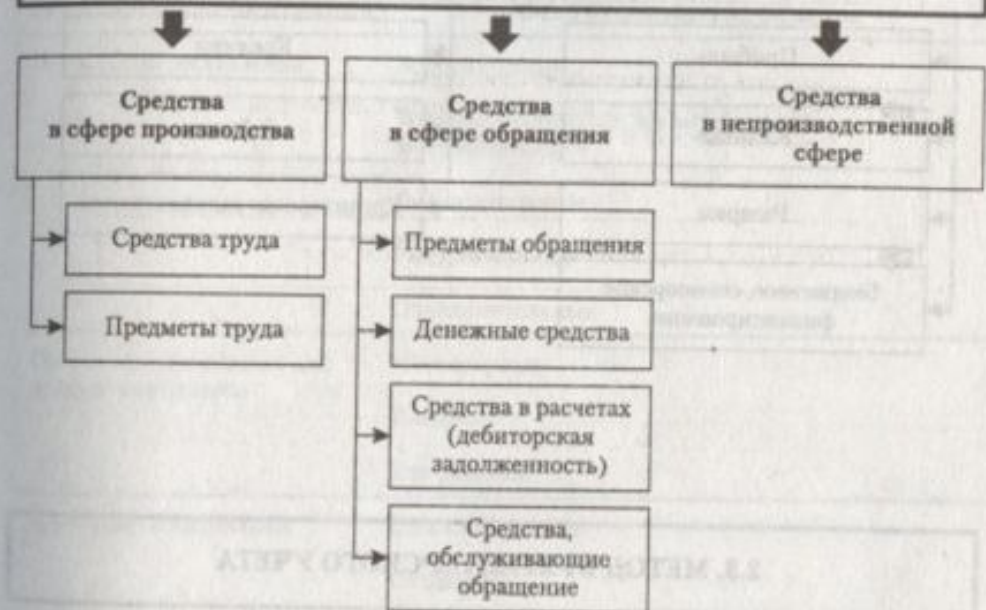
ПБУ	Название ПБУ	Дата и номер приказа Минфина России, утвердившего ПБУ и внесшего в него изменения
7/1998	События после отчетной даты	от 25.11.1998 № 56н (с изм. от 20.12.2007 № 143н)
8/2001	Условные факты хозяйственной деятельности	от 28.11.2001 № 96н (с изм. от 18.09.2006 № 116н, от 20.12.2007 № 144н)
9/1999	Доходы организации	от 06.05.1999 № 32н (с изм. от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н)
10/1999	Расходы организации	от 06.05.1999 № 33н (с изм. от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н)
11/2008	Информация о связанных сторонах	от 29.04.2008 № 48н
12/2000	Информация по сегментам	от 27.01.2000 № 11н (с изм. от 18.09.2006 № 115н)
13/2000	Учет государственной помощи	от 16.10.2000 № 92н (с изм. от 18.09.2006 № 115н)
14/2007	Учет нематериальных активов	от 27.12.2007 № 153н
15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	от 06.10.2008 № 107н
16/2002	Информация по прекращаемой деятельности	от 02.07.2002 № 66н (с изм. от 18.09.2006 № 116н)
17/2002	Учет расходов на НИОКР	от 19.11.2002 № 115н (с изм. от 18.09.2006 № 116н)
18/2002	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	от 19.11.2002 № 114н (с изм. от 11.02.2008 № 23н)
19/2002	Учет финансовых вложений	от 10.12.2002 № 126н (с изм. от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 155н)
20/2003	Информация об участии в совместной деятельности	от 24.11.2003 № 105н (с изм. от 18.09.2006 № 116н)
21/2008	Изменения оценочных значений	от 06.10.2008 № 106н

1.11. ВАРИАНТЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

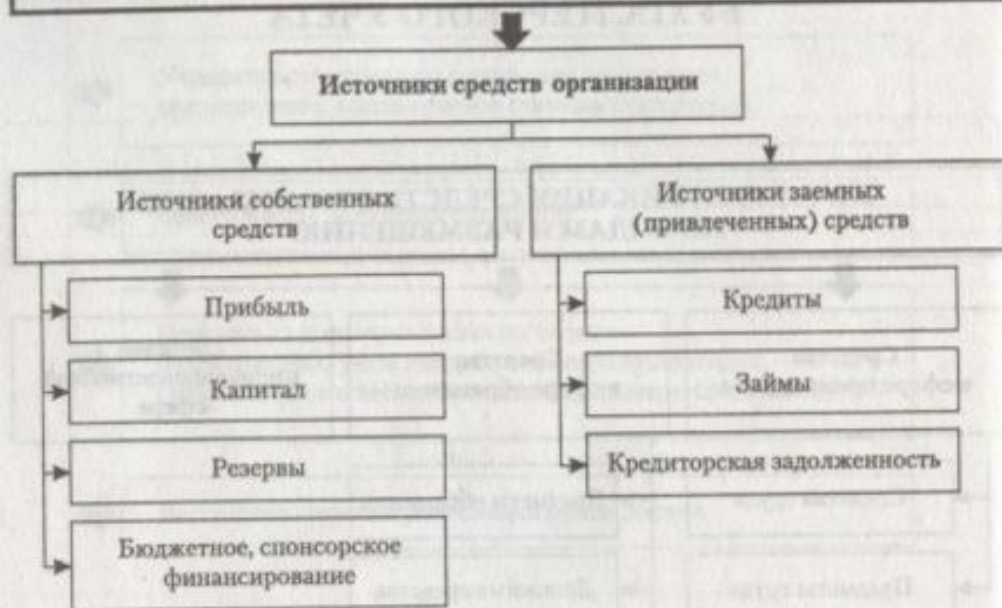


ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

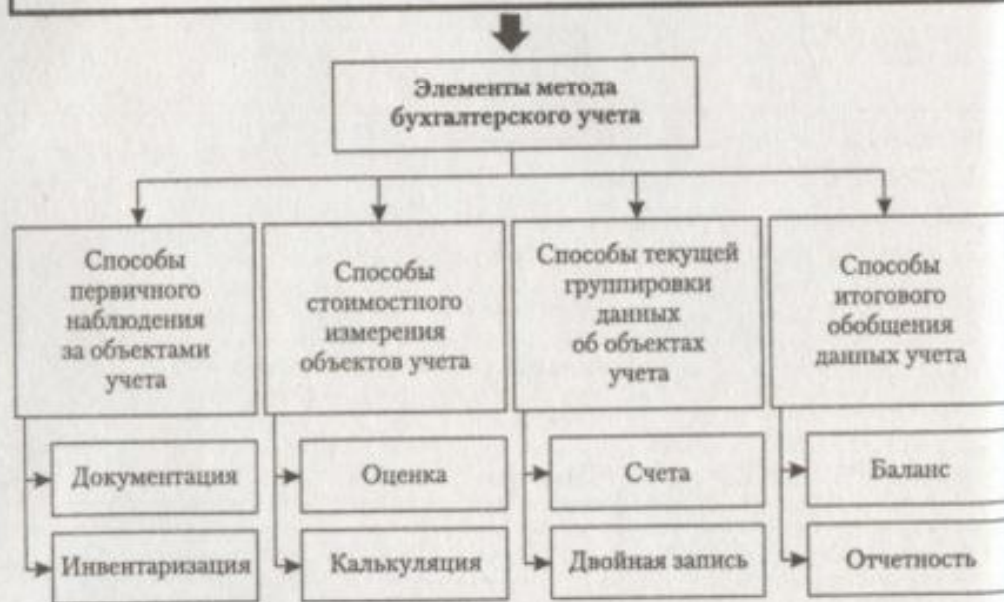
2.1. КЛАССИФИКАЦИЯ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ВИДАМ И РАЗМЕЩЕНИЮ



2.2. КЛАССИФИКАЦИЯ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ИСТОЧНИКАМ ОБРАЗОВАНИЯ И НАЗНАЧЕНИЮ



2.3. МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

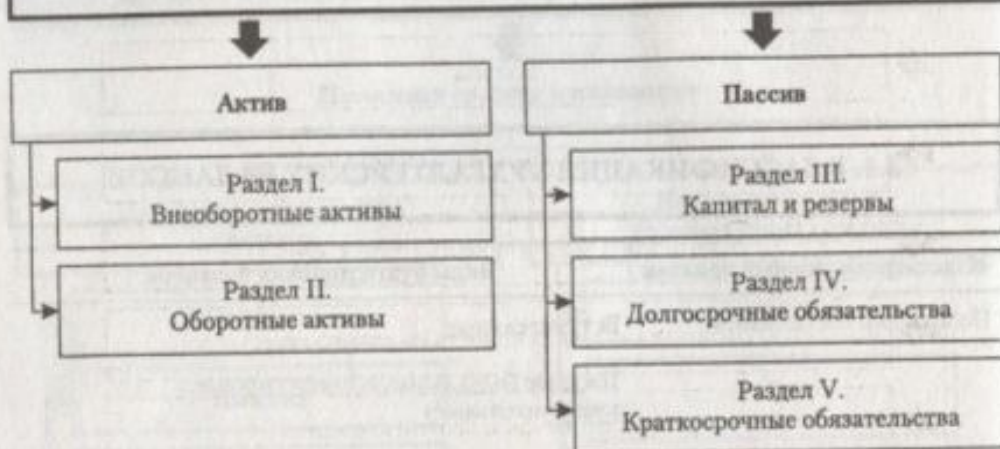


БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

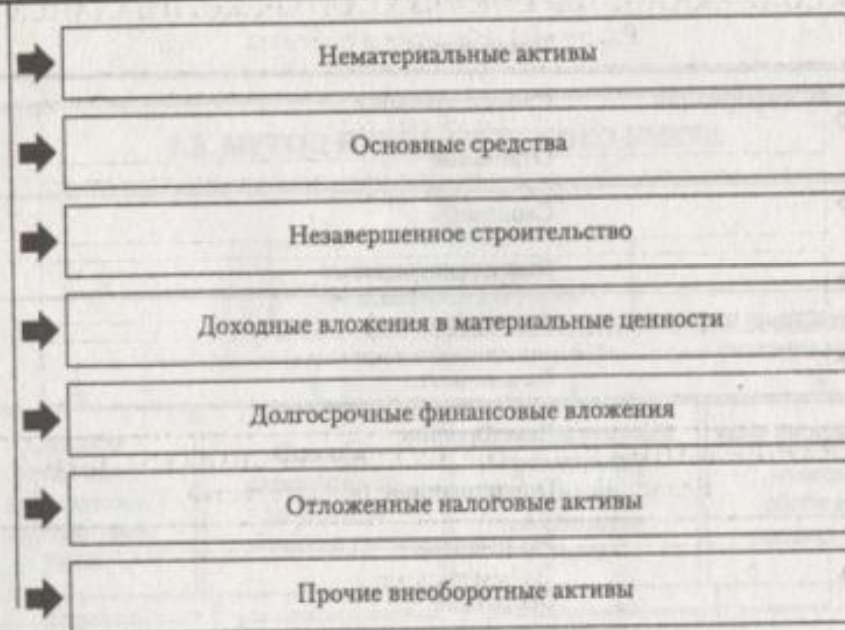
3.1. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

Классификационный признак	Виды бухгалтерских балансов
По времени составления	Вступительные
	Текущие (начальные, промежуточные, заключительные)
	Ликвидационные
	Разделительные
	Объединительные
По источникам данных для построения баланса	Инвентарные
	Книжные
	Генеральные
По объему информации	Самостоятельные
	Отдельные
	Сводные
	Консолидированные
По содержанию информации (степени очистки)	Баланс-брутто
	Баланс-нетто
По внешнему виду	Двусторонние
	Односторонние
	Разделенные
	Оборотные
	Шахматные

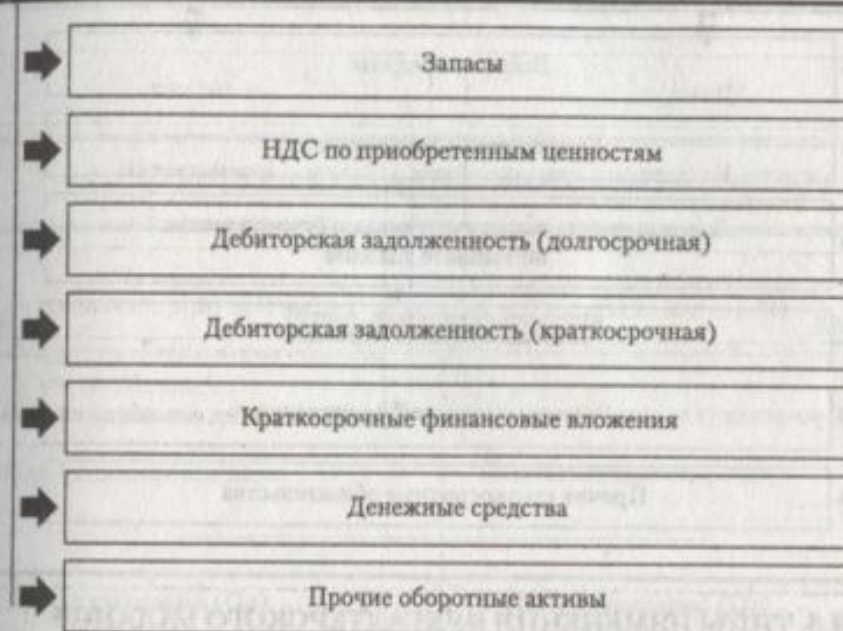
3.2. СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА



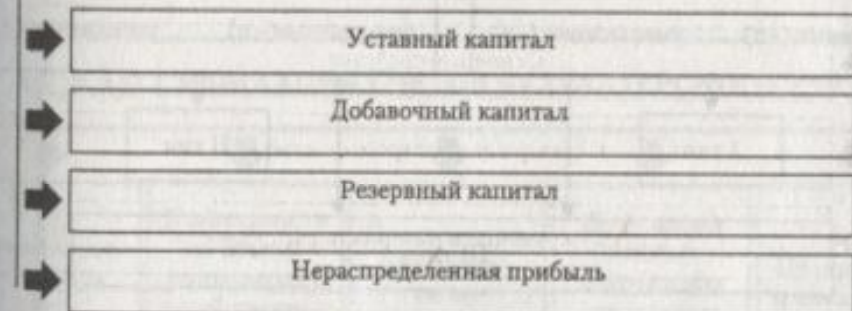
3.3. СОДЕРЖАНИЕ АКТИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА Раздел I. Внеоборотные активы



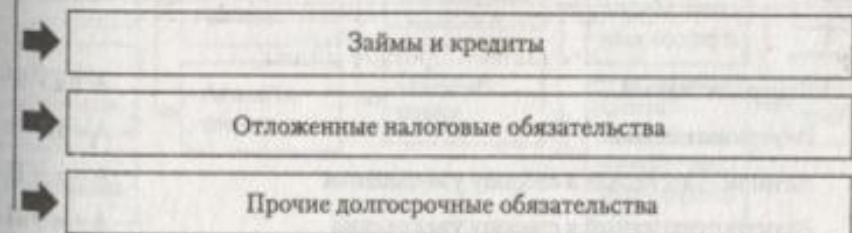
3.4. СОДЕРЖАНИЕ АКТИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА Раздел II. Оборотные активы



3.5. СОДЕРЖАНИЕ ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА Раздел III. Капитал и резервы

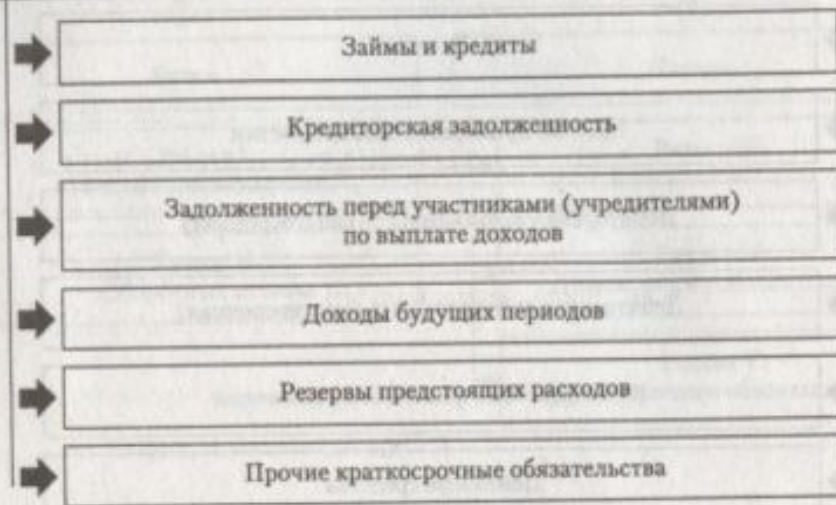


3.6. СОДЕРЖАНИЕ ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА Раздел IV. Долгосрочные обязательства

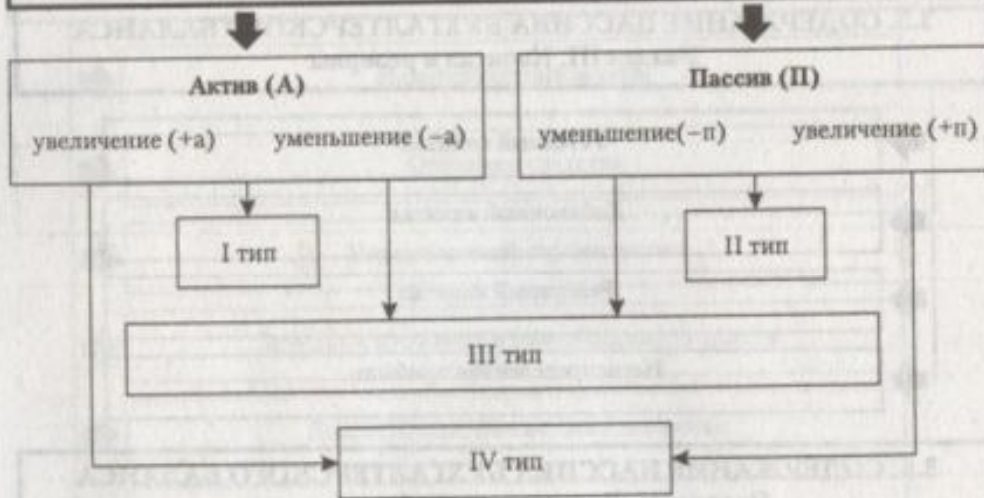


3.7. СОДЕРЖАНИЕ ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Раздел V. Краткосрочные обязательства



3.8. ТИПЫ ИЗМЕНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА



I тип	Внутриактивный	$A + a - a - П$
II тип	Внутрипассивный	$A - П + п - п$
III тип	Активно-пассивный в сторону уменьшения	$A - a - П - п$
IV тип	Активно-пассивный в сторону увеличения	$A + a - П + п$

Тема 4

СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

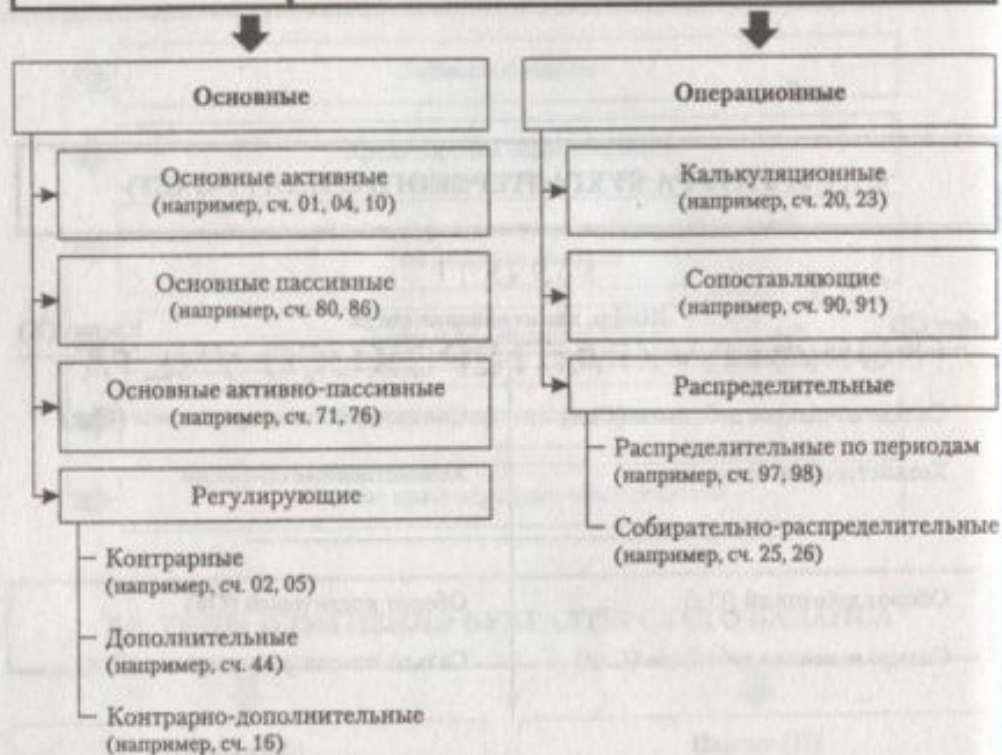
4.1. СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО СЧЕТА (Т-СЧЕТ)

Дебет (Д)	Шифр, наименование счета	Кредит (К)
Сальдо начальное дебетовое (Снд)		Сальдо начальное кредитовое (Снк)
Хозяйственные операции		Хозяйственные операции
Оборот дебетовый (Од)		Оборот кредитовый (Ок)
Сальдо конечное дебетовое (Скд)		Сальдо конечное кредитовое (Скк)

4.2. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



4.3. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО СТРУКТУРЕ И НАЗНАЧЕНИЮ



4.4. СХЕМА АКТИВНОГО СЧЕТА

Дебет (Д)	Шифр, наименование счета	Кредит (К)
Сальдо начальное дебетовое (Снд)		
Увеличение средств организации	Уменьшение средств организации	
Оборот дебетовый (Од)		
Сальдо конечное дебетовое (Скд) (Скд = Снд + Од - Ок)		

4.5. СХЕМА ПАССИВНОГО СЧЕТА

Дебет (Д)	Шифр, наименование счета	Кредит (К)
		Сальдо начальное кредитовое (Снк)
Уменьшение источников организации		Увеличение источников организации
		Оборот кредитовый (Ок)
Оборот дебетовый (Од)		Сальдо конечное кредитовое (Скк) (Скк = Снк + Ок - Од)

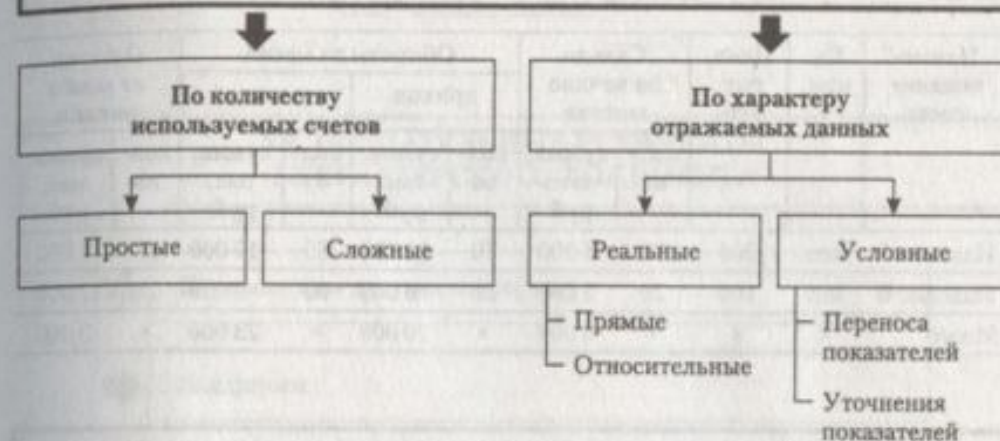
4.6. СХЕМА АКТИВНО-ПАССИВНОГО СЧЕТА

Дебет (Д)	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Кредит (К)
Сальдо начальное дебетовое (Снд)		Сальдо начальное кредитовое (Снк)
1. Увеличение дебиторской задолженности		1. Увеличение кредиторской задолженности
2. Уменьшение кредиторской задолженности		2. Уменьшение дебиторской задолженности
Сальдо конечное дебетовое (Скд) (Скд = Снд + Увеличение дебиторской задолженности - Уменьшение дебиторской задолженности)		Сальдо конечное кредитовое (Скк) (Скк = Снк + Увеличение кредиторской задолженности - Уменьшение кредиторской задолженности)

4.7. ВЗАИМОСВЯЗЬ МЕЖДУ СЧЕТАМИ, СУБСЧЕТАМИ И АНАЛИТИЧЕСКИМИ СЧЕТАМИ

Синтетический счет	Субсчет (номер и название)	Аналитические счета (примерные)
Материалы	1 – Сырье и материалы	Сталь углеродистая, латунь и т.д.
	2 – Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Станшина, шарикоподшипники и т.д.
	3 – Топливо	Уголь, газ и т.д.
	4 – Тара и тарные материалы	Бидоны, ящики, мешки и т.д.
	5 – Запасные части	Муфта, втулка и т.д.
	6 – Прочие материалы	Обтирочный и т.д.
	7 – Материалы, переданные в переработку на сторону	Бронза в болванках и т.д.
	8 – Строительные материалы	Пиломатериал, кирпичи и т.д.
	9 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Верстак, тиски и т.д.
	10 – Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Комбинезон, защитные очки и т.д. на складе
	11 – Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Комбинезон, защитные очки и т.д. в эксплуатации

4.9. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАПИСЕЙ



4.10. ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СИНТЕТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

Оборотная ведомость
за _____ 20__ г.

Наименование счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Основные средства						
Амортизация основных средств						
и т.д.						
Итого						

4.8. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ НА СИНТЕТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ МЕТОДОМ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

Операция: В кассу оприходованы денежные средства с расчетного счета предприятия в сумме 50 000 руб.

Д		К	
«Касса»		«Расчетные счета»	
50 000			50 000
Увеличение денежных средств в кассе предприятия			Уменьшение денежных средств на расчетном счете

Бухгалтерская запись: Д 50 «Касса» — К 51 «Расчетные счета» — 50 000 руб.

4.11. ОБОРОТНЫЕ ВЕДОМОСТИ ПО АНАЛИТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

4.11.1. Оборотная ведомость по аналитическим счетам учета расчетов, тыс. руб.

Оборотная ведомость
за _____ 20__ г.

Наименование счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
ОАО 1	—	13 000	3 000	5 000	—	15 000
ООО 2	—	7 000	2 000	3 000	—	8 000
и т.д.						
Итого	—	20 000	5 000	8 000	—	23 000

Оборотная ведомость
за 20 г.

Наименование счета	Ед. изм.	Цена, тыс. руб.	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц				Остаток на конец месяца	
					приход		расход			
			кол-во	сумма, тыс. руб.	кол-во	сумма, тыс. руб.	кол-во	сумма, тыс. руб.	кол-во	сумма, тыс. руб.
Изделие А	шт.	200	20	4 000	70	14 000	85	17 000	5	1 000
Изделие Б	шт.	100	20	2 000	60	6 000	60	6 000	20	2 000
Итого	×	×	×	6 000	×	20 000	×	23 000	×	3 000

4.12. СОДЕРЖАНИЕ ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

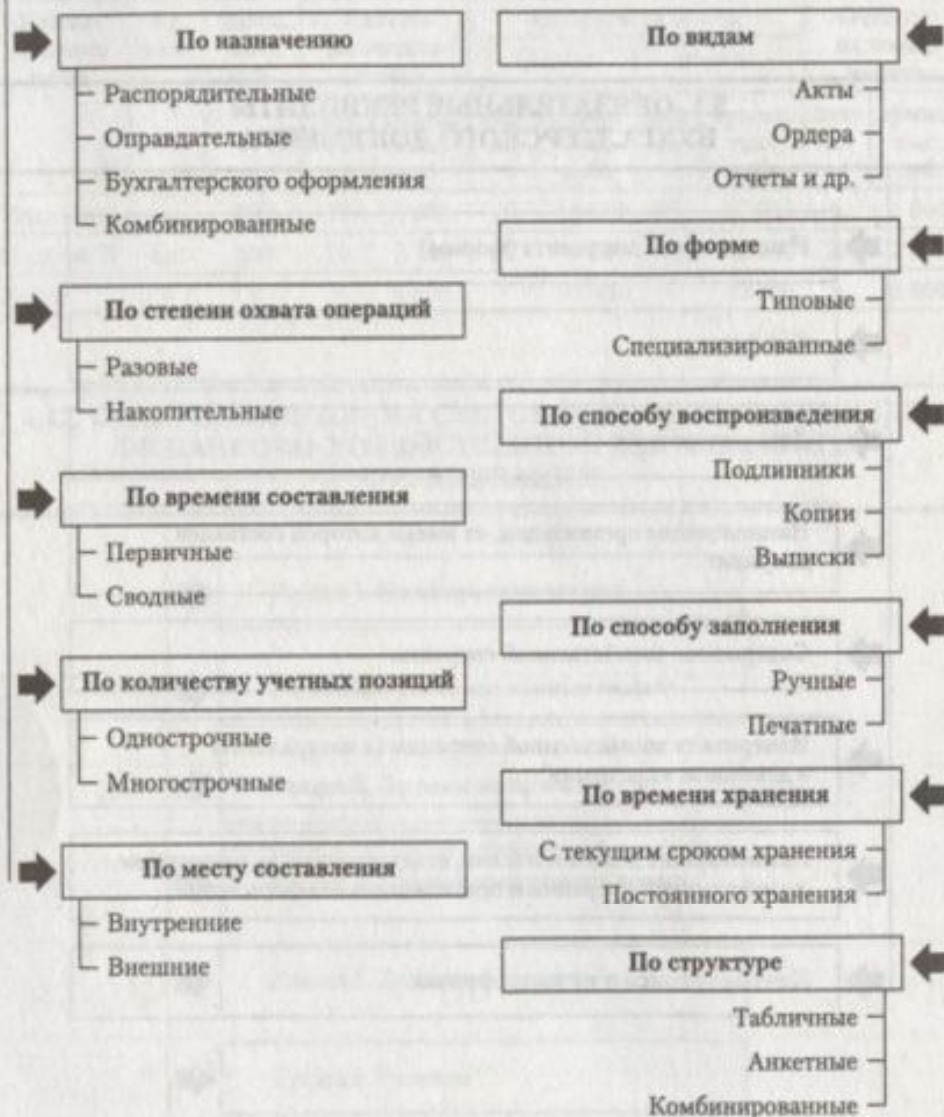
- ➔ Раздел 1. Внеоборотные активы
- ➔ Раздел 2. Производственные запасы
- ➔ Раздел 3. Затраты на производство
- ➔ Раздел 4. Готовая продукция и товары
- ➔ Раздел 5. Денежные средства
- ➔ Раздел 6. Расчеты
- ➔ Раздел 7. Капитал
- ➔ Раздел 8. Финансовые результаты

ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

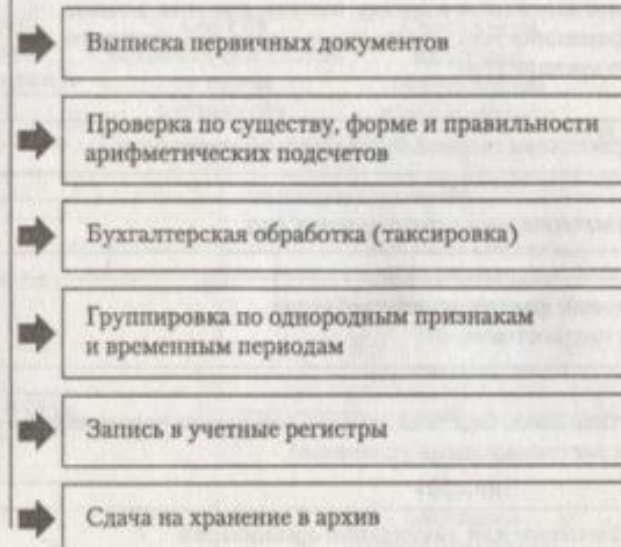
5.1. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ РЕКВИЗИТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО ДОКУМЕНТА

- ➔ Наименование документа (формы)
- ➔ Код формы
- ➔ Дата составления
- ➔ Наименование организации, от имени которой составлен документ
- ➔ Содержание хозяйственной операции
- ➔ Измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении)
- ➔ Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления
- ➔ Личные подписи и их расшифровка

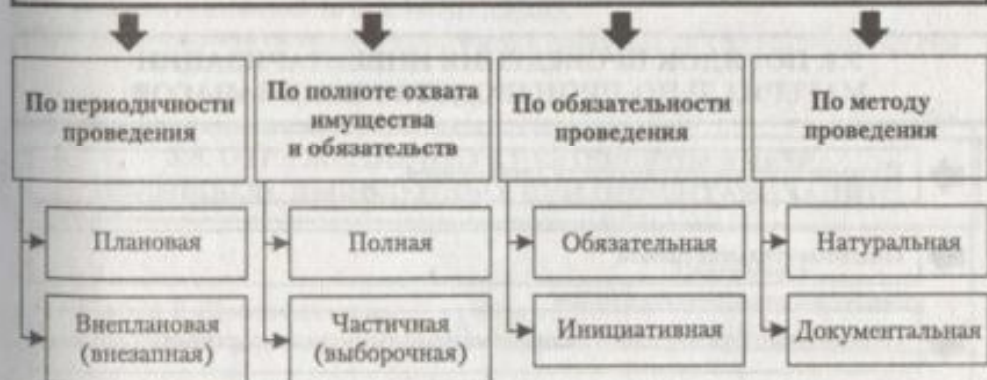
5.2. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ



5.3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ РАБОТ С БУХГАЛТЕРСКИМ ДОКУМЕНТОМ (ЭТАПЫ ДОКУМЕНТООБОРОТА)



5.4. КЛАССИФИКАЦИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИЙ



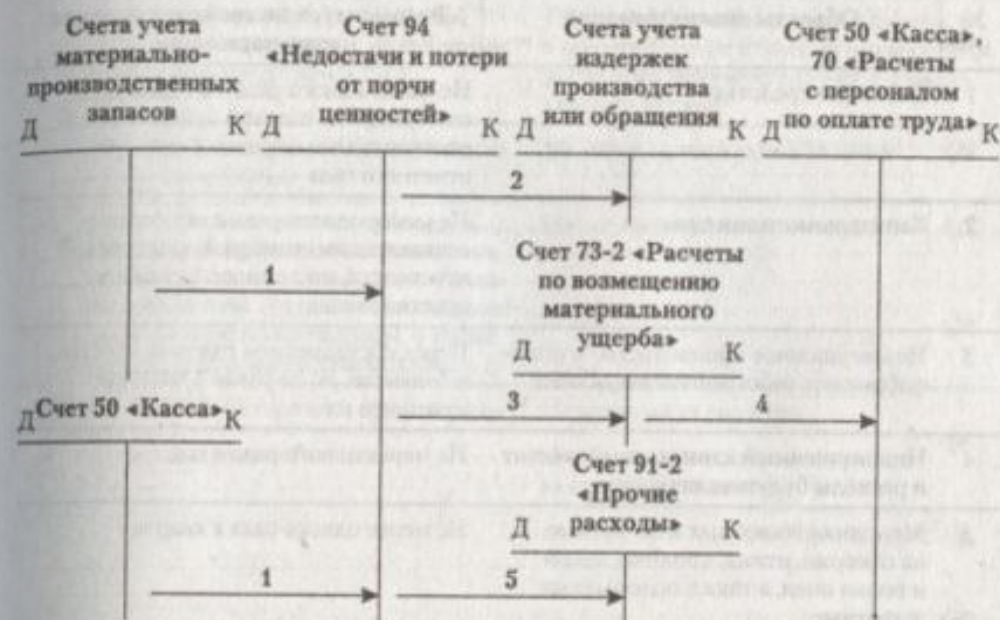
5.5. СЛУЧАИ, ТРЕБУЮЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

- ➔ 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 злоупотребления или порчи имущества
- ➔ В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями
- ➔ При реорганизации или ликвидации организации
- ➔ В других случаях, предусмотренных законодательством РФ

5.6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

- ➔ Издание приказа руководителя организации
- ➔ Подготовительная работа
- ➔ Определение фактического наличия материально-производственных запасов
- ➔ Сопоставление фактического наличия с данными учета
- ➔ Регулирование инвентаризационных разниц
- ➔ Отражение результатов инвентаризации в учете

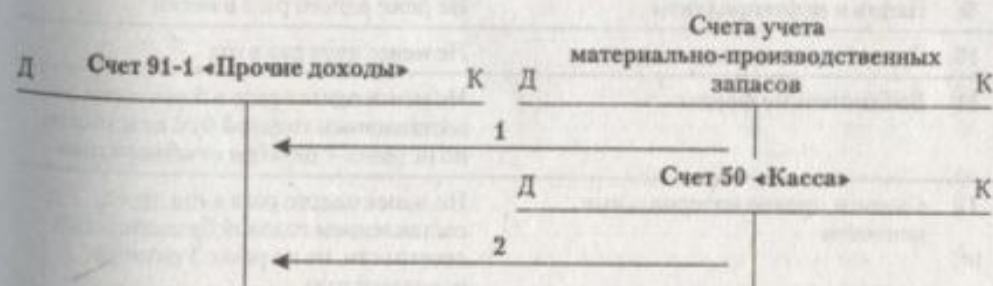
5.7. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ НЕДОСТАЧ, ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ



Пояснения к схеме

1. Отражение недостач, обнаруженных при инвентаризации.
2. Списание недостачи в пределах норм естественной убыли.
3. Списание недостачи сверх норм естественной убыли за счет виновных лиц.
4. Возмещение задолженности виновными лицами.
5. Списание недостачи сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц.

5.8. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ИЗЛИШКОВ, ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ



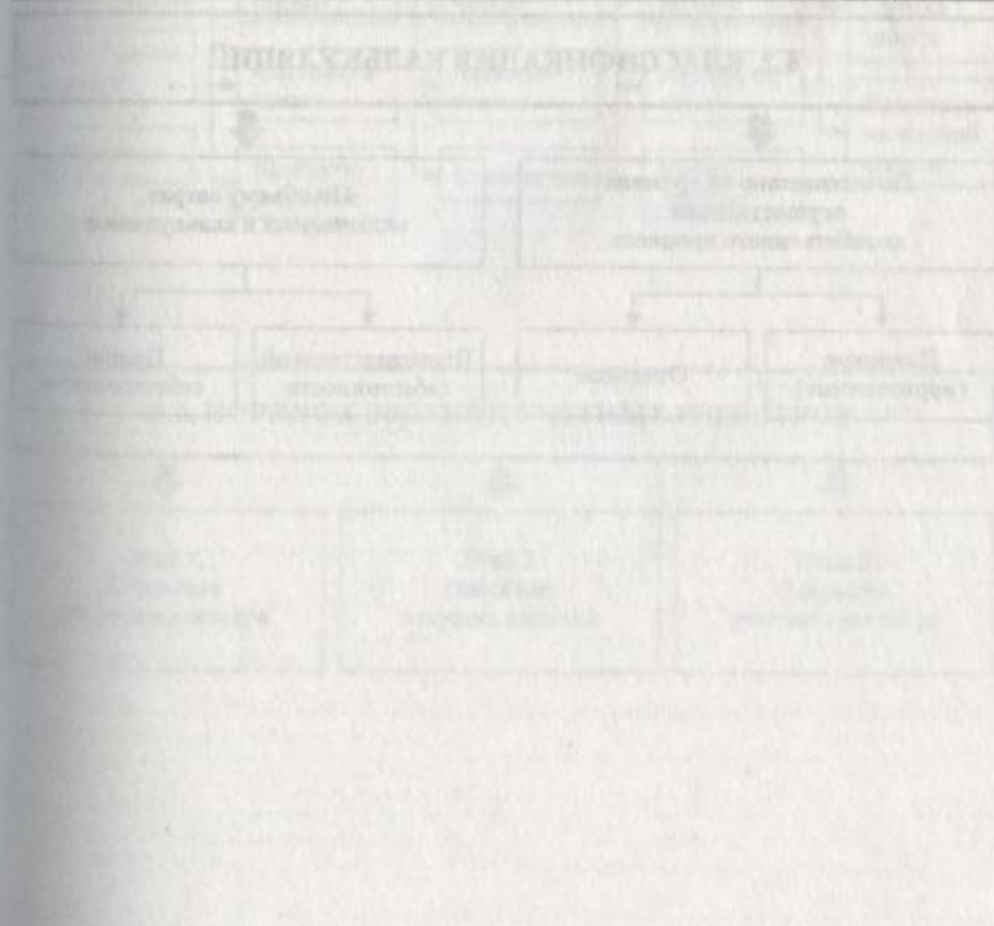
Пояснения к схеме

1. Оприходование излишка материально-производственных запасов.
2. Оприходование излишка денег в кассе.

5.9. СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИЙ

№ п/п	Объекты инвентаризации	Рекомендуемые сроки проведения инвентаризации
1	Основные средства	Не менее одного раза в 3 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года
2	Капитальные вложения	Не менее одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 декабря отчетного года
3	Незавершенное производство и полуфабрикаты собственной выработки	Перед составлением годовых отчетов и балансов, но не ранее 1 октября отчетного года
4	Незавершенный капитальный ремонт и расходы будущих периодов	Не менее одного раза в год
5	Молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, звери и семьи пчел, а также подопытные животные	Не менее одного раза в квартал
6	Готовая продукция на складах	Не менее одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года
7	Товары на складах и базах: — непродовольственные; — продовольственные	Не реже одного раза в год Не реже двух раз в год
8	Товары и тара в магазинах и на других предприятиях розничной торговли, в том числе в книжных магазинах	Не реже двух раз в год Не реже одного раза в год
9	Нефть и нефтепродукты	Не реже одного раза в месяц
10	Драгоценные металлы и алмазы	Не менее двух раз в год
11	Библиотечные фонды	Не менее одного раза в 5 лет перед составлением годовой бух. отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года
12	Сырье и прочие материальные ценности	Не менее одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года
13	Денежные средства, денежные документы, ценности и бланки строгой отчетности	Не менее одного раза в месяц

№ п/п	Объекты инвентаризации	Рекомендуемые сроки проведения инвентаризации
14	Расчеты с банками (по расчетным и другим счетам, ссудам, полученным из бюджета средствам и т.д.)	По мере получения выписок банков, а по переданным в банк на инкассо расчетным документам — на 1-е число каждого месяца
15	Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	Не менее одного раза в квартал
16	Расчеты экономических субъектов с их производственными единицами, производствами и хозяйствами, видами совместной деятельности, выделенными на отдельные балансы, а также с вышестоящими организациями	На 1-е число каждого месяца
17	Расчеты с дебиторами и кредиторами	Не менее двух раз в год
18	Остальные статьи баланса	На 1-е число месяца, следующего за отчетным годом



СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ СРЕДСТВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

6.1. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ОЦЕНКЕ КАК ЭЛЕМЕНТУ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Реальность

Единство

6.2. КЛАССИФИКАЦИЯ КАЛЬКУЛЯЦИЙ

По отношению ко времени осуществления хозяйственного процесса

Плановые (нормативные)

Отчетные

По объему затрат, включаемых в калькуляцию

Производственной себестоимости

Полной себестоимости

УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ И ТЕХНИКА БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАПИСЕЙ

7.1. КЛАССИФИКАЦИЯ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ

По внешнему виду

Книги

Свободные листы

Карточки

По виду учетных записей

Хронологические

Систематические

Комбинированные

По объему и степени обобщения показателей

Синтетические

Аналитические

Смешанные

По способу графления

Односторонние

Двусторонние

Многографные

По техническим средствам отражения

Регистры ручной записи

Регистры машинной записи

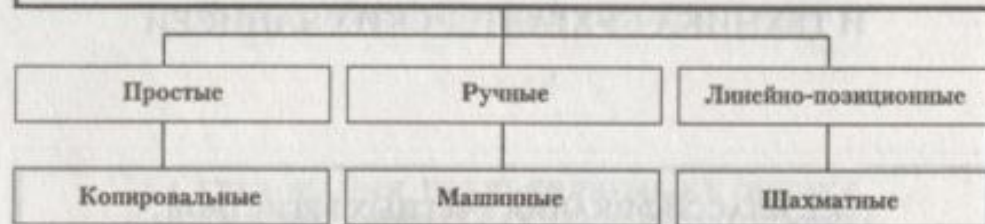
7.2. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ

Этап 1. Открытие учетного регистра

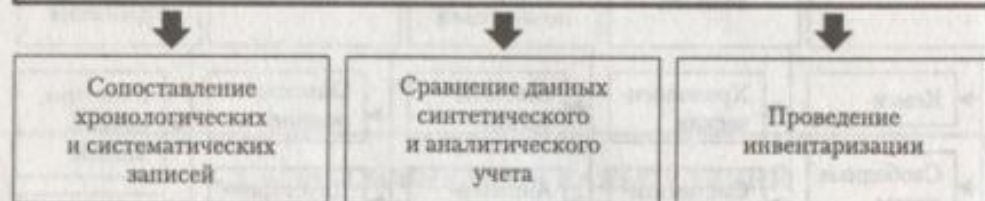
Этап 2. Внесение текущих записей

Этап 3. Закрытие учетного регистра

7.3. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАПИСЕЙ



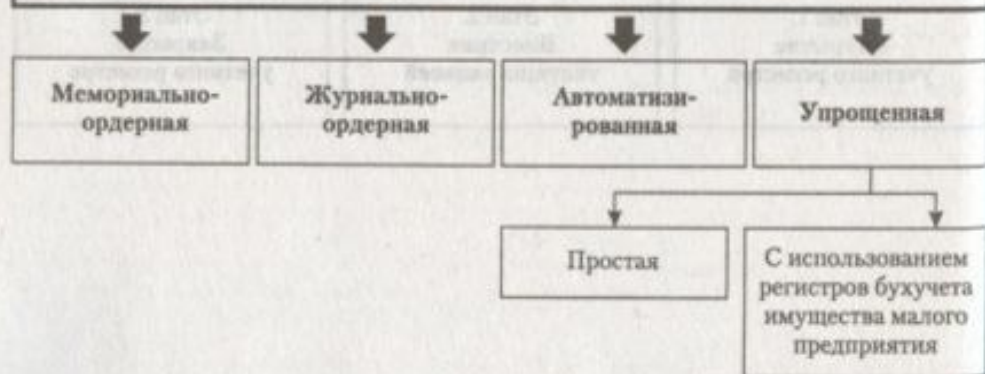
7.4. СПОСОБЫ ВЫЯВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАПИСЯХ



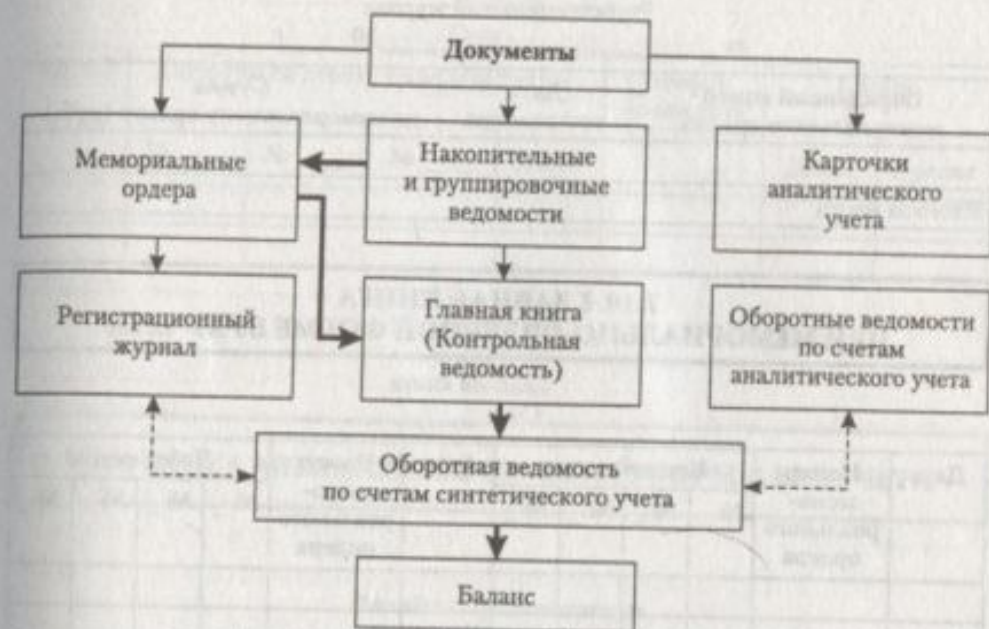
7.5. СПОСОБЫ ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАПИСЯХ



7.6. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



7.7. СХЕМА МЕМОРИАЛЬНО-ОРДЕРНОЙ ФОРМЫ БУХУЧЕТА



→ — ежедневная запись; → — ежемесячная запись; -.-> — сверка оборотов

7.8. МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР

Мемориальный ордер
за _____ 20__ г.

Основание (ссылка на документы или содержание записи)	По дебету счета	По кредиту счета	Сумма, руб.
Итого			_____ 200__ г.

Главный (старший) бухгалтер
Приложение на _____ листах

7.9. РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЖУРНАЛ ПРИ МЕМОРИАЛЬНО-ОРДЕРНОЙ ФОРМЕ БУХУЧЕТА

Регистрационный журнал
за _____ 20__ г.

Порядковый номер мемориального ордера	Дата составления	Сумма по мемориальному ордера (руб.)	
Итого за месяц			

7.10. ГЛАВНАЯ КНИГА ПРИ МЕМОРИАЛЬНО-ОРДЕРНОЙ ФОРМЕ БУХУЧЕТА

Главная книга
Счет _____

Дата	Номер мемориального ордера	Кредит счетов				Дата	Номер мемориального ордера	Дебет счетов					
		№ _	№ _	№ _	№ _			№ _	№ _	№ _	№ _		
Итого						Итого							

7.11. СХЕМА ЖУРНАЛЬНО-ОРДЕРНОЙ ФОРМЫ БУХУЧЕТА



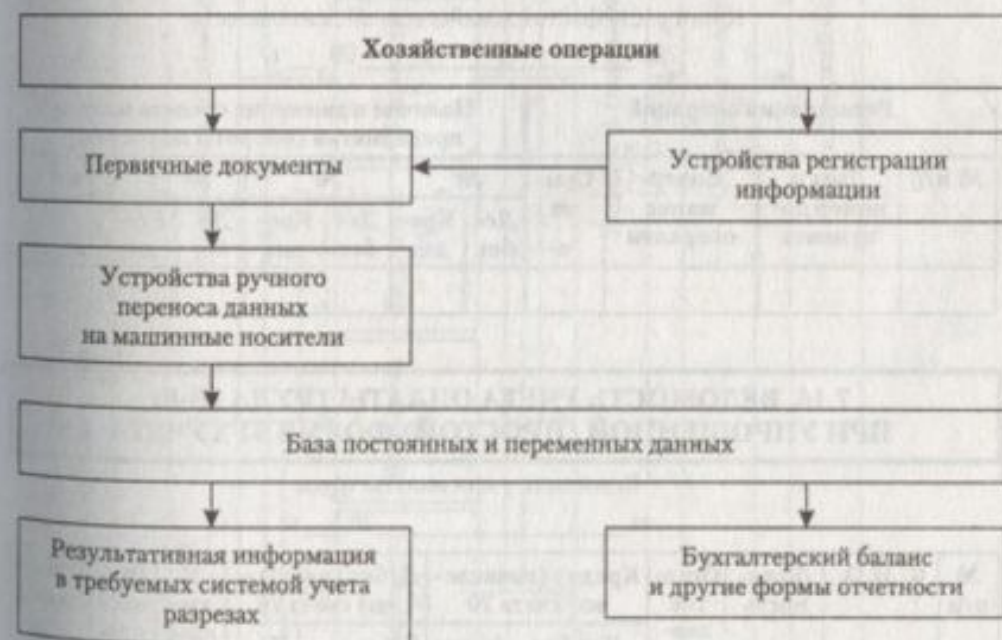
→ — ежедневная запись; → — ежемесячная запись; ---> — сверка оборотов

7.12. ГЛАВНАЯ КНИГА ПРИ ЖУРНАЛЬНО-ОРДЕРНОЙ ФОРМЕ БУХУЧЕТА

Главная книга
Счет _____

Месяц	Обороты по дебету с кредита счетов				Оборот по кредиту	Сальдо	
	№ ____	№ ____	№ ____	Итого		Дебет	Кредит

7.13. СХЕМА АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ФОРМЫ БУХУЧЕТА



7.14. СХЕМА УПРОЩЕННОЙ (ПРОСТОЙ) ФОРМЫ БУХУЧЕТА



7.15. КНИГА (ЖУРНАЛ) УЧЕТА ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (К-1) ПРИ УПРОЩЕННОЙ (ПРОСТОЙ) ФОРМЕ БУХУЧЕТА

Книга учета фактов хозяйственной деятельности
за _____ 20__ г.

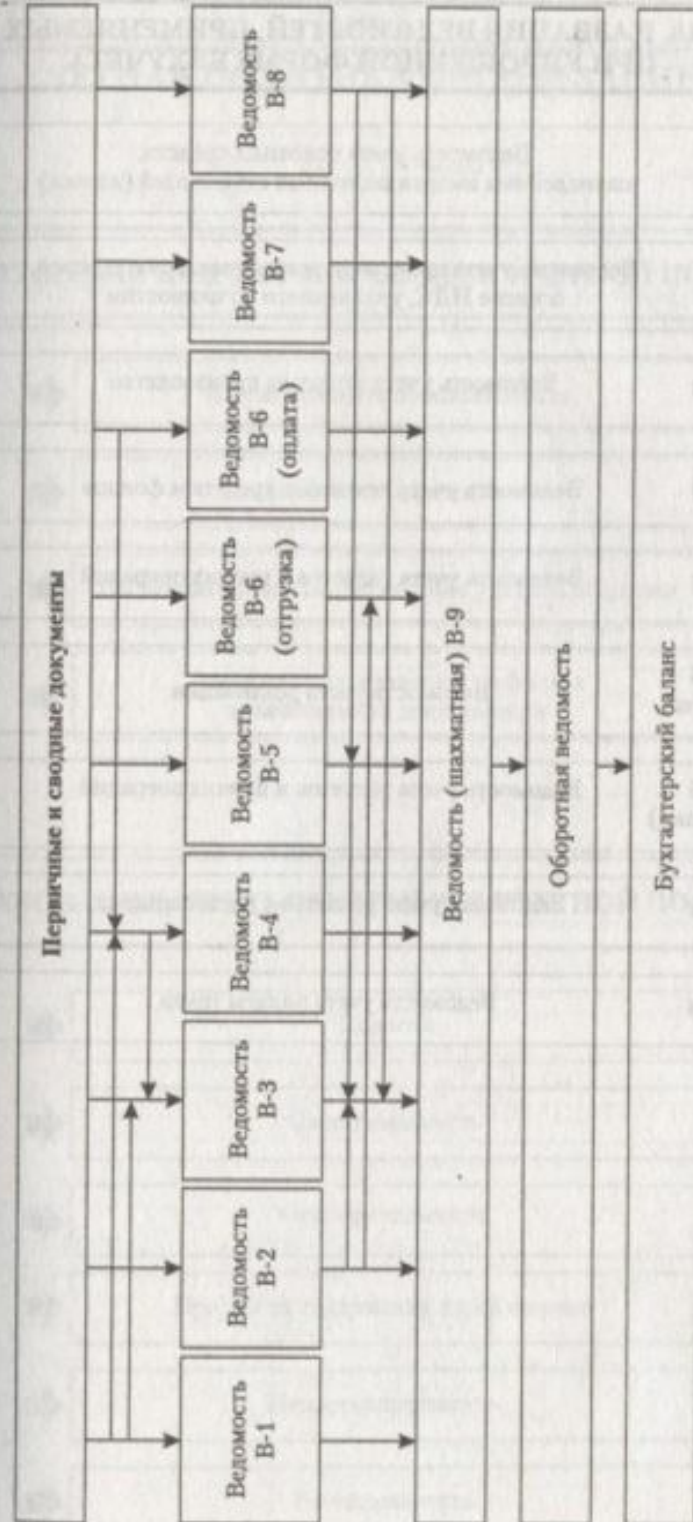
Регистрация операций				Наличие и движение средств малого предприятия (обороты по счетам)				и т.д.
№ п/п	Дата и номер документа	Содержание операции	Сумма	№ _____		№ _____		
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	

7.16. ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА (В-8) ПРИ УПРОЩЕННОЙ (ПРОСТОЙ) ФОРМЕ БУХУЧЕТА

Ведомость учета оплаты труда
за _____ 20__ г.

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Остаток заработной платы на начало месяца	Кредит (начислено) счета 70			Дебет (удержано) счета 70			К выданы	Расшифровка и пометки	Отчисления на социальное страхование
				В дебет счетов			С кредита счетов					
				№	№	№	№	№	№			

7.17. СХЕМА УПРОЩЕННОЙ (С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ РЕГИСТРОВ БУХУЧЕТА ИМУЩЕСТВА МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ) ФОРМЫ БУХУЧЕТА



7.18. НАЗВАНИЯ ВЕДОМОСТЕЙ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ УПРОЩЕННОЙ ФОРМЕ БУХУЧЕТА

- ➔ В-1 Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (износа)
- ➔ В-2 Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям
- ➔ В-3 Ведомость учета затрат на производство
- ➔ В-4 Ведомость учета денежных средств и фондов
- ➔ В-5 Ведомость учета расчетов и прочих операций
- ➔ В-6 (оплата) Ведомость учета реализации
- ➔ В-6 (отгрузка) Ведомость учета расчетов и прочих операций
- ➔ В-7 Ведомость учета расчетов с поставщиками
- ➔ В-8 Ведомость учета оплаты труда

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

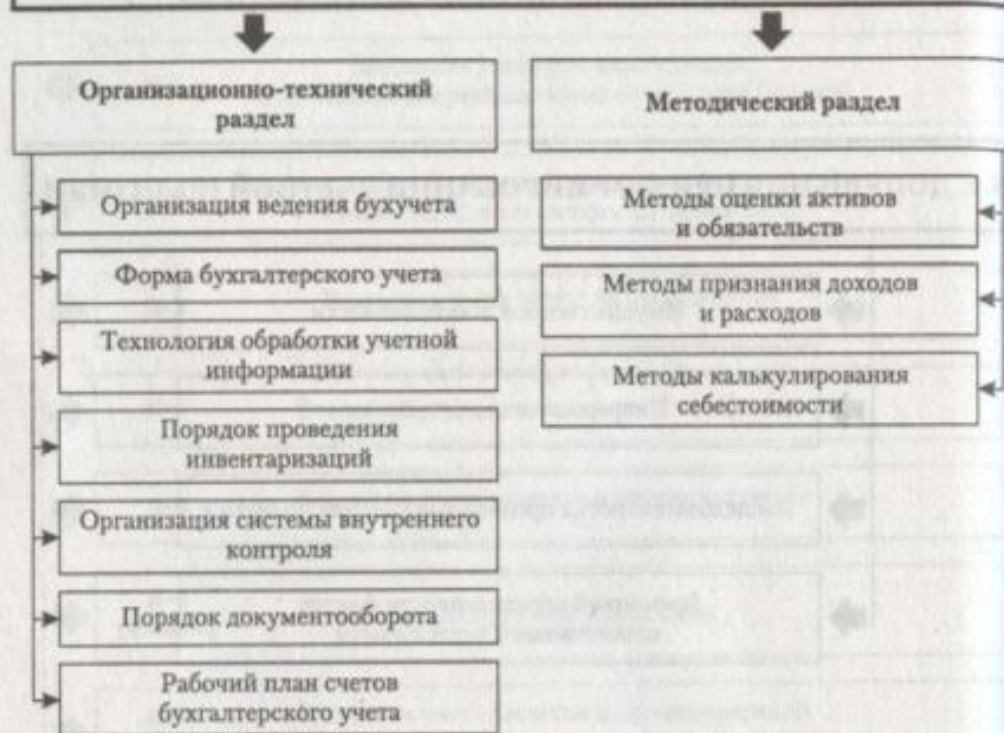
8.1. ДОПУЩЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- ➔ Имущественной обособленности
- ➔ Непрерывности деятельности
- ➔ Последовательности применения учетной политики
- ➔ Временной определенности фактов хозяйственной деятельности

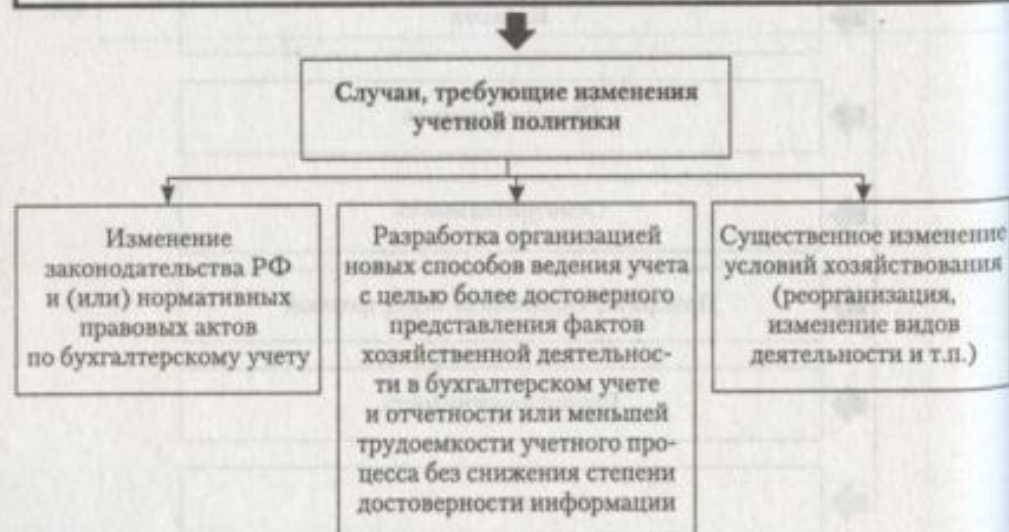
8.2. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

- ➔ Полнота
- ➔ Своевременность
- ➔ Осмотрительность
- ➔ Приоритет содержания перед формой
- ➔ Непротиворечивость
- ➔ Рациональность

8.3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ



8.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ



РАЗДЕЛ II

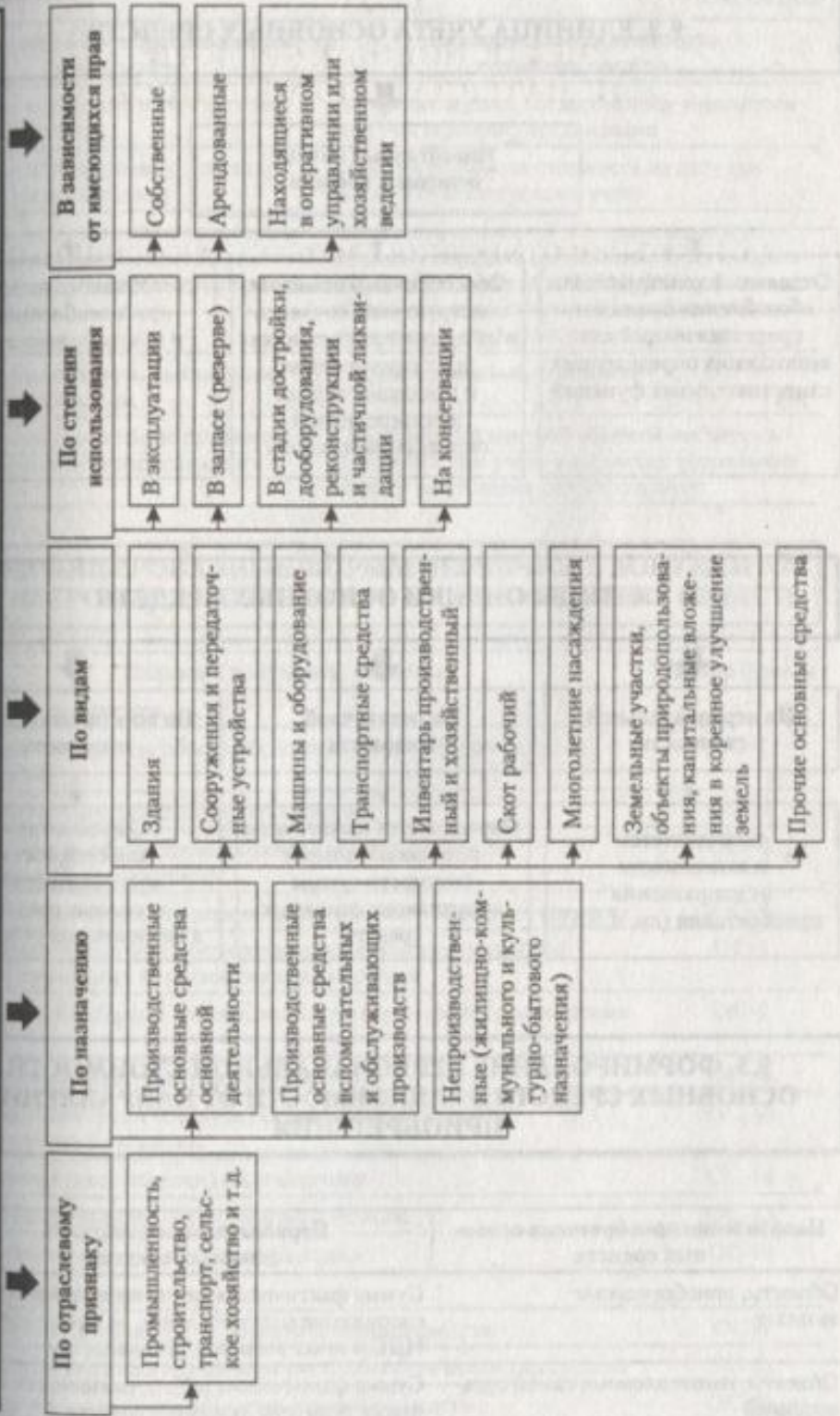
БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

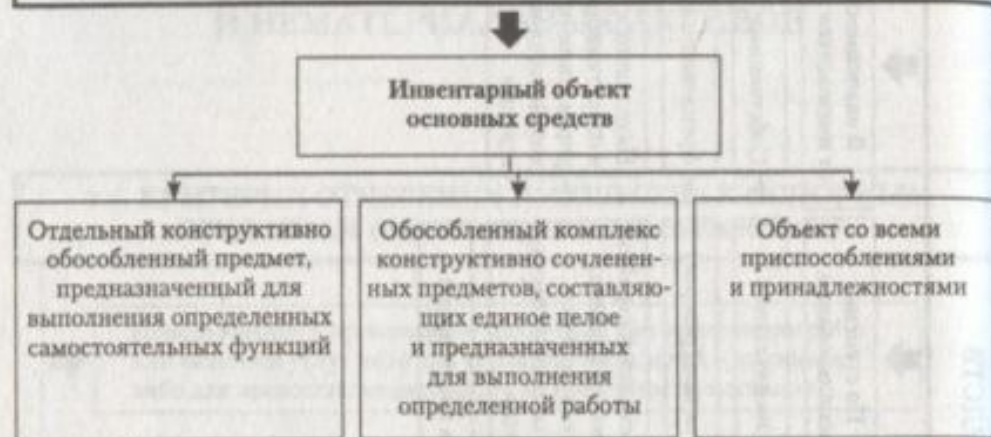
9.1. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ИМУЩЕСТВА К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ (при единовременном соответствии)

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

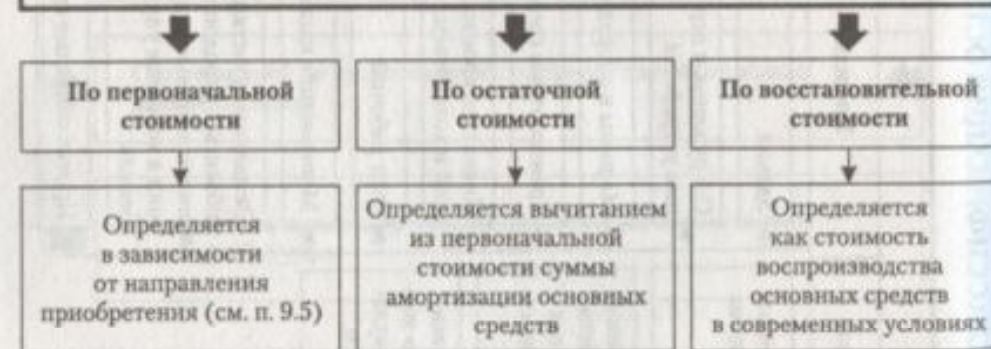
9.2. КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



9.3. ЕДИНИЦА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



9.4. ВИДЫ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



9.5. ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ НАПРАВЛЕНИЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ

Направления приобретения основных средств	Первоначальная стоимость основных средств
Объекты, приобретенные за плату	Сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов
Объекты, изготовленные самой организацией	Сумма фактических затрат, связанных с производством этих основных средств

Направления приобретения основных средств	Первоначальная стоимость основных средств
Объекты, внесенные в счет вклада в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации
Объекты, полученные по договору дарения (безвозмездно)	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Объекты, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей
Неучтенные объекты, выявленные при инвентаризации	Текущая рыночная стоимость
Объекты, полученные по договору доверительного управления имуществом	Стоимость, по которой объекты числятся в бухгалтерском учете учредителя управления на дату вступления договора в силу

9.6. УНИФИЦИРОВАННЫЕ ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ И РЕГИСТРОВ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Название документа, регистра	Номер формы
Первичные документы	
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	ОС-1
Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	ОС-1а
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	ОС-1б
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	ОС-2
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	ОС-3
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	ОС-4
Акт о списании автотранспортных средств	ОС-4а
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	ОС-4б
Акт о приеме (поступлении) оборудования	ОС-14
Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	ОС-15
Акт о выявленных дефектах оборудования	ОС-16
Регистры аналитического учета	
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	ОС-6
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	ОС-6а
Инвентарная книга учета объектов основных средств	ОС-6б

9.7. ДВИЖЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОТВЕТСТВЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ЗА ИХ ПОДГОТОВКУ



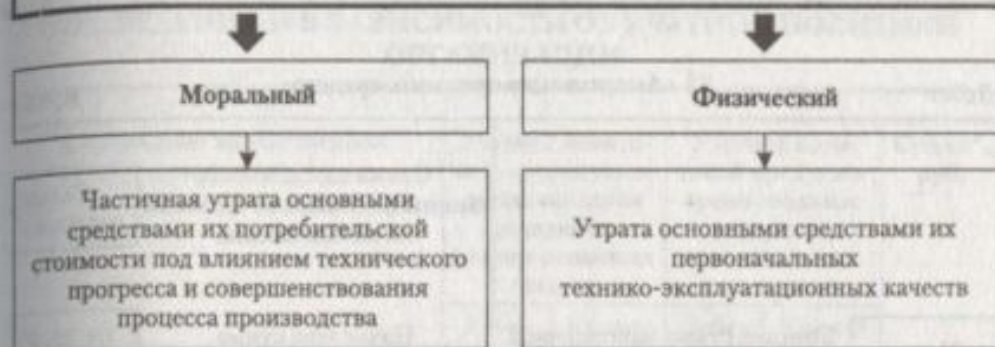
9.8. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ НАПРАВЛЕНИЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ

Первичный документ	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Приобретение основных средств за плату			
Отгрузочные документы поставщика	Приобретены объекты основных средств у поставщиков	08	60, 76
Счет-фактура	Выделена сумма НДС по приобретенным основным средствам	19	60, 76
Счета транспортной организации, авансовые отчеты, бухгалтерская справка-расчет и др.	Отражены расходы по доставке приобретенных основных средств	08	23, 60, 69, 70, 71, 76 и др.
Выписка банка	Оплачена задолженность поставщикам основных средств	60, 76	51, 52

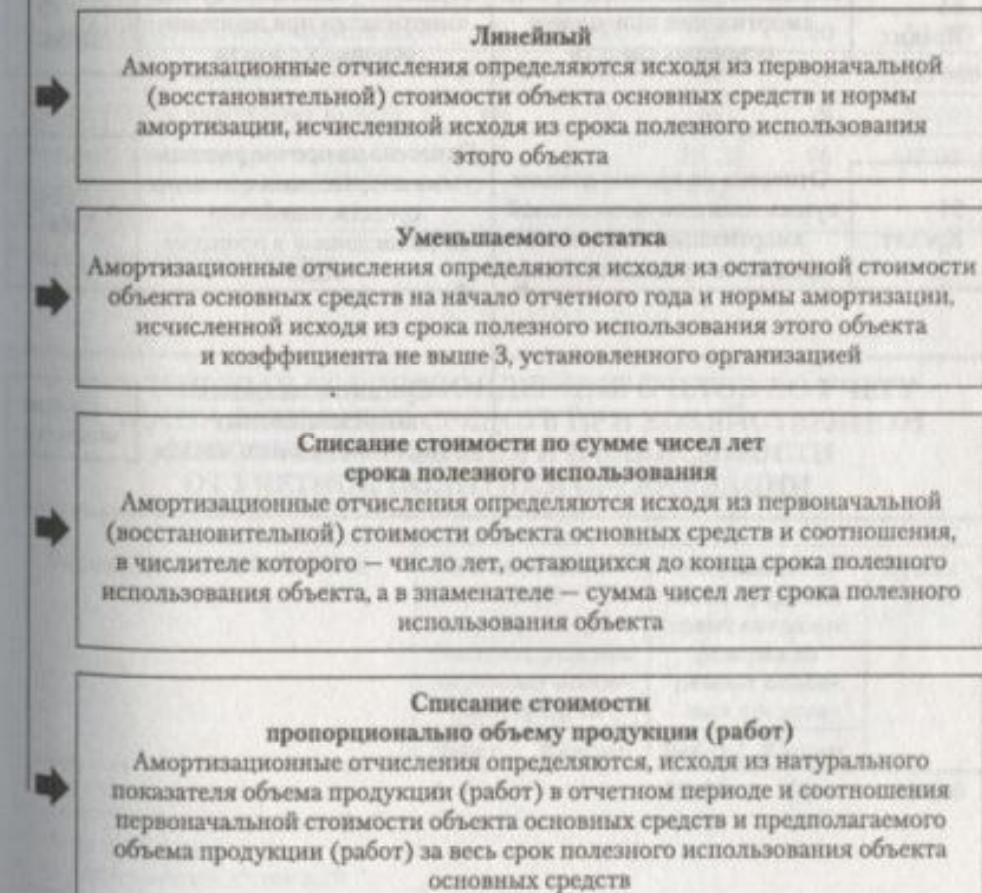
Первичный документ	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств (по первоначальной стоимости)	01	08
Счет-фактура	Принят к налоговому вычету НДС	68	19
Строительство объекта основных средств (здания) подрядным способом			
Счета подрядной организации, акт о приеме выполненных работ	Отражена задолженность перед подрядчиком за выполненные СМР	08	60
Счет-фактура	Отражена сумма НДС по выполненным подрядным работам	19	60
Выписка банка	Произведена оплата выполненных работ подрядчику	60	51
Счета, выписка банка	Отражены затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный объект	08	76, 51
Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	Введен в эксплуатацию законченный объект основных средств (по первоначальной стоимости)	01	08
Счет-фактура	Принят к налоговому вычету НДС	68	19
Строительство объекта основных средств (здания) хозяйственным способом			
Требование-накладная	Израсходованы материалы на строительство объекта	08	10
Бухгалтерская справка-расчет, расчетно-платежная ведомость и др.	Отражены затраты по строительству объекта, его государственной регистрации	08	23, 69, 70, 76 и др.
Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	Введен в эксплуатацию законченный строительный объект (по первоначальной стоимости)	01	08
Бухгалтерская справка-расчет	Начислен НДС по законченному строительному объекту на стоимость строительно-монтажных работ	19	68
Выписка банка	Уплатена в бюджет сумма НДС	68	51
Счет-фактура, бухгалтерская справка-расчет	Приняты к вычету суммы НДС по израсходованным материалам, услугам сторонних организаций, стоимости строительно-монтажных работ	68	19
Поступление объекта основных средств, внесенного в качестве вклада в уставный капитал			
Учредительные документы, заключение оценщика	Поступили основные средства в счет вклада в уставный капитал организации	08	75

Первичный документ	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Счета транспортной организации, требование-накладная, бухгалтерская справка-расчет и др.	Отражены расходы организации по доставке основных средств, их установке и регистрации	08	10, 23, 60, 76 и др.
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01	08
Безвозмездное поступление основных средств			
Договор дарения, Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Отражено безвозмездное получение объекта по рыночной стоимости	08	98
Счета транспортной организации, требование-накладная, бухгалтерская справка-расчет и др.	Отражены расходы организации по доставке основных средств, их установке и регистрации	08	10, 23, 60, 76 и др.
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01	08
Бухгалтерская справка-расчет	Списывается часть доходов, соответствующая сумме амортизации	98	91
Поступление объекта основных средств, полученного по договору мены (исполнение обязательств неденежными средствами)			
Договор мены, отгрузочные документы поставщика	Получен объект основных средств по договору мены	08	60
Счет-фактура	Выделена сумма НДС по полученному объекту основных средств	19	60
Договор мены, накладная на отпуск продукции	Отражена выручка от продажи продукции по договору мены	62	90
Счет-фактура	Начислен НДС по проданной продукции	90	68
Бухгалтерская справка-расчет	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	90	43
Бухгалтерская справка	Осуществлен зачет взаимных требований по договору мены	60	62
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Принят к учету объект основных средств	01	08
Счет-фактура	Принят к вычету НДС по полученному объекту основных средств	68	19

9.9. ВИДЫ ИЗНОСА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



9.10. СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



9.11. СХЕМА СЧЕТА 02 «АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

Дебет		02 «Амортизация основных средств»		Кредит	
		Сумма накопленных амортизационных отчислений на начало месяца	Сальдо начальное		
01 Кредит	Списана сумма накопленной амортизации выывшего объекта основных средств	Начислена сумма амортизации по основным средствам за отчетный период	08, 23, 25, 26, 29 и др. Дебет		
84 Кредит	Отражено уменьшение суммы амортизации при оценке основных средств	Отражено увеличение суммы амортизации при дооценке основных средств	83 Дебет		
91 Кредит	Отнесена на прочие доходы сумма излишне начисленной амортизации основных средств за предыдущий год	Отнесена на прочие расходы сумма амортизации основных средств, ошибочно не начисленная в прошлые годы	91 Дебет		
		Сумма накопленных амортизационных отчислений на конец месяца	Сальдо конечное		

9.12. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ПОДРЯДНОМ СПОСОБЕ ПРОВЕДЕНИЯ И В ЗАВИСИМОСТИ ОТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Содержание хозяйственной операции	Учетной политикой не предусмотрено создание резерва на ремонт основных средств		Учетной политикой предусмотрено создание резерва на ремонт основных средств		Сумма*, руб.
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Отражены ежемесячные отчисления в резерв на ремонт основных средств исходя из годовой сметной стоимости (240 000 руб. : 12 мес.)	—	—	25, 26, и др.	96	20 000
Акцептован счет подрядной организации за выполненный ремонт	23, 25, 26 и др.	60	96	60	200 000
Отражен НДС по счету подрядчика	19	60	19	60	36 000
Оплачен счет подрядчика	60	51	60	51	236 000
Принят НДС к налоговому вычету	68	19	68	19	36 000
Отражена в конце года излишне зарезервированная сумма (240 000 – 200 000 руб.)	—	—	25, 26, и др.	96	(40 000)

* Указаны условные значения

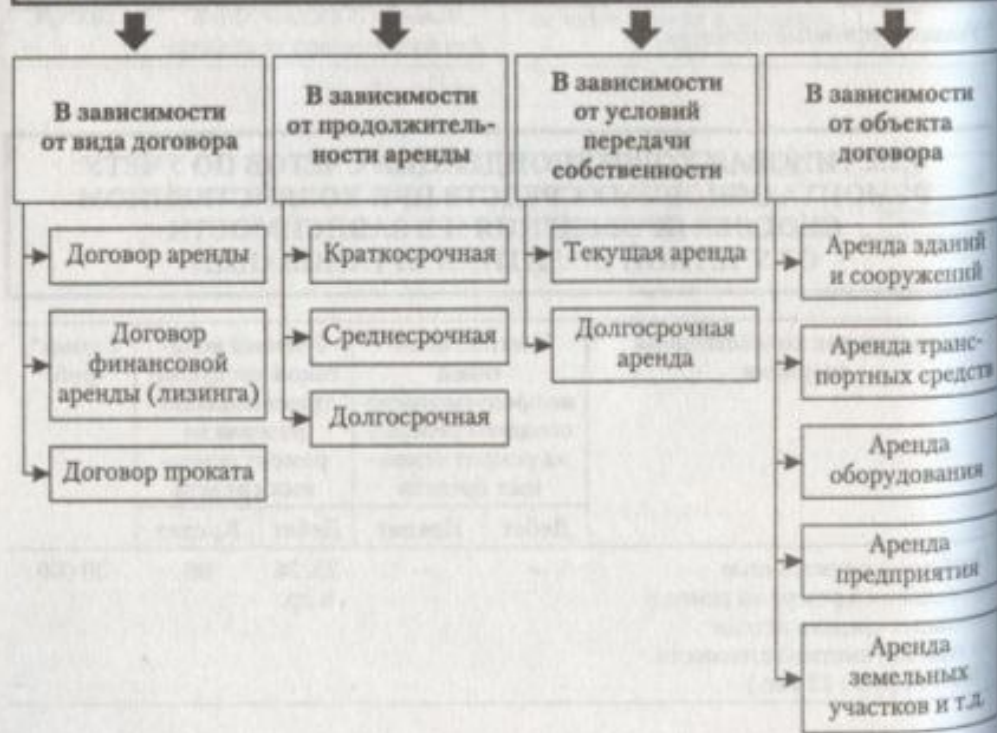
9.13. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ХОЗЯЙСТВЕННОМ СПОСОБЕ ПРОВЕДЕНИЯ И В ЗАВИСИМОСТИ ОТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Содержание хозяйственной операции	Учетной политикой не предусмотрено создание резерва на ремонт основных средств		Учетной политикой предусмотрено создание резерва на ремонт основных средств		Сумма*, руб.
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Отражены ежемесячные отчисления в резерв на ремонт основных средств исходя из годовой сметной стоимости (360 000 руб. : 12 мес.)	—	—	25, 26, и др.	96	30 000

Содержание хозяйственной операции	Учетной политики не предусмотрено создание резерва на ремонт основных средств		Учетной политики предусмотрено создание резерва на ремонт основных средств		Сумма*, руб.
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Отражены произведенные расходы на ремонт основных средств:	23	10, 69, 70 и др.	23	10, 69, 70 и др.	385 000
— если ремонт осуществляется ремонтными мастерскими	25, 26 и др.	23	96	23	385 000
— если ремонтные мастерские в организации отсутствуют	25, 26 и др.	10, 69, 70 и др.	96	10, 69, 70 и др.	385 000
Доначислена сумма в резерв на ремонт основных средств (385 000 – 360 000 руб.)	—	—	25, 26 и др.	96	25 000

* Указаны условные значения

9.14. КЛАССИФИКАЦИЯ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



9.15. ЛИЗИНГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ



Пояснения к схеме

1. Заключение договора лизинга.
2. Заключение договора с продавцом на поставку необходимого имущества.
3. В зависимости от условий договора имущество передается:
 - а) лизингополучателю;
 - б) лизингодателю.
4. Если имущество было поставлено лизингодателю, то оно передается лизингополучателю.
5. Заключение кредитного договора, в случае привлечения заемных средств.
6. Страхование объекта лизинга:
 - а) лизингополучателем;
 - б) лизингодателем.

9.16. СПОСОБЫ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- ➔ Продажа основных средств
- ➔ Прекращение использования вследствие морального или физического износа
- ➔ Ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации
- ➔ Передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд
- ➔ Передача по договору мены, дарения
- ➔ Внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности
- ➔ Выявление недостачи или порчи активов при их инвентаризации
- ➔ Частичная ликвидация при выполнении работ по реконструкции

9.17. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Продажа основных средств			
Договор купли-продажи, акт о приеме-передаче объекта основных средств	Отражена продажная стоимость объекта основных средств	62	91
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Списана сумма начисленной амортизации по проданному объекту	02	01

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91	01
Счет-фактура	Начислен НДС по проданному объекту основных средств	91	68
Бухгалтерская справка-расчет, расчетно-платежная ведомость и др.	Отражены расходы по продаже объекта	91	23, 69, 70 и др.
Бухгалтерская справка-расчет	Отражен финансовый результат от продажи объекта основных средств:		
	— прибыль;	91	99
	— убыток	99	91
Приходный кассовый ордер, выписка банка	Поступили платежи от покупателя основного средства	50, 51 и др.	62
Выбытие основных средств в результате ликвидации			
Акт о списании объекта основных средств	Списана сумма начисленной амортизации по ликвидируемому объекту	02	01
Акт о списании объекта основных средств	Списана остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств	91	01
Акт о списании объекта основных средств, акт приема-сдачи выполненных работ и др.	Отражены расходы, связанные с выбытием объекта (разборка, демонтаж и т.д.)	91	23, 60 и др.
Акт о списании объекта основных средств, приходный ордер	Оприходованы на склад полученные при ликвидации объекта основных средств запчасти и др. материалы	10	91
Бухгалтерская справка-расчет	Отражен финансовый результат от ликвидации объекта:		
	— прибыль;	91	99
	— убыток	99	91
Передача основных средств в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации			
Учредительные документы, акт о приеме-передаче объекта основных средств	Отражен вклад в уставный капитал в размере остаточной стоимости выбывающего объекта основных средств	58	01
Акт о приеме-передаче объекта основных средств, бухгалтерская справка-расчет	Списана сумма начисленной амортизации	02	01

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Учредительные документы, бухгалтерская справка-расчет	Отражена разница между согласованной оценкой вклада и остаточной стоимостью основных средств:		
	– если согласованная оценка превышает остаточную стоимость основных средств;	58	91
	– если согласованная оценка ниже остаточной стоимости основных средств	91	58
Безвозмездная передача основных средств			
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Списана сумма начисленной амортизации по безвозмездно переданному объекту	02	01
Договор дарения, акт о приеме-передаче объекта основных средств	Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91	01
Счет-фактура	Начислен НДС по переданным основным средствам	91	68
Бухгалтерская справка, расчетно-платежная ведомость и др.	Отражены расходы по передаче объекта	91	23, 60, 69, 70 и др.
Бухгалтерская справка-расчет	Списываются потери от безвозмездной передачи основных средств	99	91
Недостача основных средств, выявленная при инвентаризации			
Инвентаризационная опись, сличительная ведомость	Отражена остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01
Бухгалтерская справка-расчет	Списана сумма начисленной амортизации по объекту	02	01
Протокол инвентаризации	Списывается стоимость недостающего основного средства по остаточной стоимости на виновника недостачи	73	94
Бухгалтерская справка-расчет	Отражена разница между остаточной стоимостью объекта основных средств и рыночной ценой	73	98
Приходный кассовый ордер, выписка банка, расчетно-платежная ведомость	Погашена задолженность виновника недостачи	50, 51, 70	73
Бухгалтерская справка-расчет	Отражена погашенная задолженность по недостаче (разница между остаточной стоимостью объекта основных средств и рыночной ценой) на счете доходов	98	91

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Протокол инвентаризации, решение суда	Списывается остаточная стоимость недостающего объекта основных средств в случае, если виновное лицо не установлено или во взыскании с виновного лица отказано судом	91	94

9.18. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ОБЪЕКТОВ К НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ

- ➔ Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации
- ➔ Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации: патенты, свидетельства и т.п.), и также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам
- ➔ Возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов
- ➔ Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- ➔ Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- ➔ Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена
- ➔ Отсутствие у объекта материально-вещественной формы

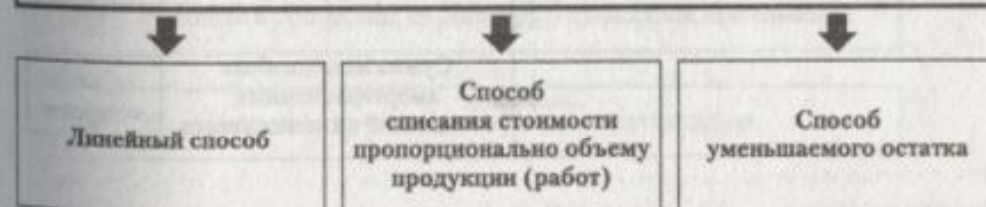
9.19. ФОРМА ОБЛИГАЦИОННОЙ ТАБЛИЦЫ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ НАПРАВЛЕНИЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ

Направления приобретения нематериальных активов	Первоначальная стоимость нематериальных активов
Объекты, приобретенные за плату	Сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Расходами на приобретение нематериальных активов являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю; таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные пошлины; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива и др.
Объекты, созданные самой организацией	Сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при создании и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Расходами на создание нематериальных активов являются: суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ; расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива; отчисления на социальные нужды; расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и иного имущества, использованных при создании нематериального актива и др.
Объекты, внесенные в счет вклада в уставный (складочный) капитал, уставный фонд, паевой фонд организации	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации
Объекты, полученные по договору дарения (безвозмездно)	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Объекты, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов

9.20. СХЕМА СЧЕТА 04 «Нематериальные активы»

Дебет		04 «Нематериальные активы»	Кредит	
Сальдо начальное	Первоначальная стоимость нематериальных активов на начало периода			
08 Кредит	Приняты на учет нематериальные активы по первоначальной стоимости		Списывается сумма амортизации при выбытии нематериальных активов	05 Дебет
Сальдо конечное	Первоначальная стоимость нематериальных активов на конец периода		Отражено списание остаточной стоимости выбывших нематериальных активов	91 Дебет

9.21. СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ



«АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ»

Дебет		05 «Амортизация нематериальных активов»		Кредит	
		Сумма накопленных амортизационных отчислений на начало месяца		Сальдо начальное	
		Начислена сумма амортизации по нематериальным активам за отчетный период		08, 23, 25, 26, 29 и др. Дебет	
04 Кредит	Списана сумма накопленной амортизации вышедшего объекта нематериальных активов	←			
		Увеличены суммы амортизации нематериальных активов производственного назначения при их переоценке		83 Дебет	
91 Кредит	Уменьшена общая сумма амортизации нематериальных активов из-за выявленной ошибки после предоставления годовой бухгалтерской отчетности	←			
		Отнесена на прочие расходы сумма амортизации нематериальных активов, ошибочно не начисленная в прошлые годы		91 Дебет	
		Сумма накопленных амортизационных отчислений на конец месяца		Сальдо конечное	

9.23. СПОСОБЫ ВЫБЫТИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

- ➔ Прекращение срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации
- ➔ Передача по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации
- ➔ Переход исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив)
- ➔ Прекращение использования вследствие морального износа
- ➔ Передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд
- ➔ Передача по договору мены, дарения
- ➔ Внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности
- ➔ Выявление недостачи активов при их инвентаризации

УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

10.1. КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПО НАЗНАЧЕНИЮ И РОЛИ В ПРОИЗВОДСТВЕ

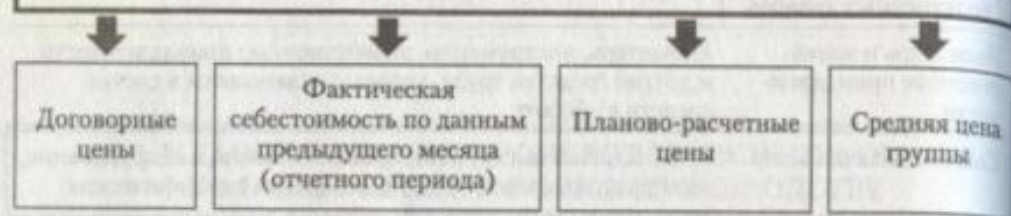
Наименование производственных запасов	Назначение в производственном процессе
Сырье и материалы	Сырье и основные материалы, входящие в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющиеся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательные материалы, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу, и т.п.
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Изделия, приобретаемые для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке
Топливо	Нефтепродукты и смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления
Тара и тарные материалы	Предметы для хранения, упаковки и транспортировки промышленных товаров и сельхозпродукции
Запасные части	Предназначенные для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте
Прочие материалы	Отходы производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимый брак; материальные ценности, полученные от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье)
Материалы, переданные в переработку на сторону	Материалы, переданные в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий
Строительные материалы	Материалы, используемые непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства

Наименование производственных запасов	Назначение в производственном процессе
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте
Специальная оснастка	Специальный инструмент, приспособления и оборудование, которое предназначено для выполнения специфических технологических операций
Специальная одежда	Средства индивидуальной защиты работников организации; специальная одежда, обувь и предохранительные приспособления (очки, шлемы, респираторы и др.)

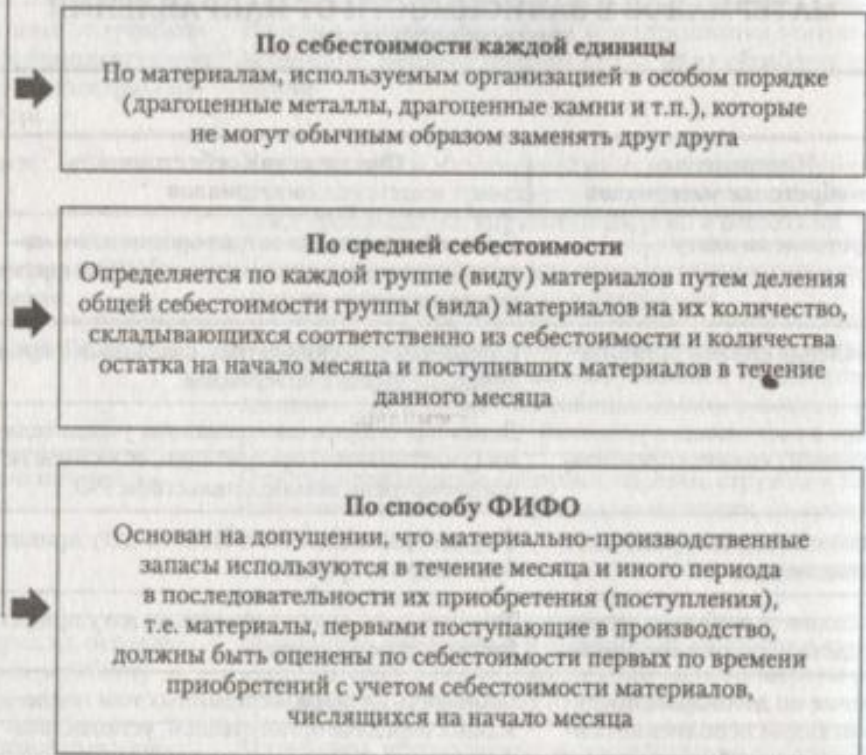
10.2. ФОРМИРОВАНИЕ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ НАПРАВЛЕНИЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ

Направление приобретения материалов	Фактическая себестоимость материалов
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов
Изготовление силами организации	Сумма фактических затрат, связанных с производством данных материалов
Внесение в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ
Получение по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Поступление от выбытия основных средств и другого имущества	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов

10.3. УЧЕТНЫЕ ЦЕНЫ НА МАТЕРИАЛЫ



10.4. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛОВ ПРИ СПИСАНИИ В ПРОИЗВОДСТВО И ИНОМ ВЫБЫТИИ



ДОКУМЕНТОВ И РЕГИСТРОВ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Название доку-мента	Номер унифицированной формы	Назначение документа
Первичные документы		
Доверенность	М-2, М-2а	Применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению. Доверенность в одном экземпляре оформляет бухгалтерия организации и выдает под расписку получателю
Приходный ордер	М-4	Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей
Акт о приемке материалов	М-7	Применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю. Акт в двух экземплярах составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации
Лимитно-заборная карта	М-8	Применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада. Лимитно-заборная карта выписывается в двух экземплярах на одно наименование материала (номенклатурный номер)

Название документа	Номер унифицированной формы	Назначение документа
Требование-накладная	М-11	Применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй — принимающему складу для оприходования ценностей
Накладная на отпуск материалов на сторону	М-15	Применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям на основании договоров и других документов. Накладную выписывает работник структурного подразделения в двух экземплярах
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	М-35	Применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ. Акт составляется в трех экземплярах комиссией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика
Регистры аналитического учета		
Карточка учета материалов	М-17	Применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру; заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции

10.6. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ И ОТПУСКА ИХ В ПРОИЗВОДСТВО ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ВАРИАНТАХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Содержание хозяйственной операции	Учетной политикой не предусмотрено по применению счетов 15 и 16		Учетной политикой предусмотрено применение счетов 15 и 16	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Акцептованы платежные требования поставщиков материалов	10	60	15	60
Отражены расходы, связанные с приобретением и доставкой материалов в организацию	10	23, 69, 70, 71, 76 и др.	15	23, 69, 70, 71, 76 и др.
Отражен НДС по приобретенным материалам	19	60, 71, 76	19	60, 71, 76
Оприходованы материалы, фактически поступившие на склад по учетным ценам	—	—	10	15
Списывается отклонение фактической стоимости поступивших материалов от стоимости их по учетным ценам:	—	—	—	—
— перерасход			16	15
— экономия			15	16
Отражен отпуск материалов в производство:				
— по учетным ценам	20, 23, 25, 26 и др.	10	20, 23, 25, 26 и др.	10
— на сумму отклонений (пропорционально израсходованным материалам)	20, 23, 25, 26 и др.	10	20, 23, 25, 26 и др.	16

ВЫБЫТИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОДАЖИ, БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПЕРЕДАЧИ И ВКЛАДА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ДРУГОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Выбытие производственных запасов в результате продажи			
Договор купли-продажи, накладная на отпуск материалов на сторону	Отражена задолженность покупателей за проданные им производственные запасы	62	91
Счет-фактура	Начислен НДС по проданным производственным запасам	91	68
Накладная на отпуск материалов на сторону, бухгалтерская справка	Списывается фактическая себестоимость или учетная цена, (отклонение) проданных материалов	91	10 (16)
Бухгалтерская справка-расчет, расчетно-платежная ведомость и др.	Отражены расходы по продаже производственных запасов	91	23, 69, 70, 71 и др.
Приходный кассовый ордер, выписка банка	Поступили платежи за проданные производственные запасы	50, 51	62
Бухгалтерская справка-расчет	Списан финансовый результат от продажи производственных запасов:		
	– прибыль	91	99
	– убыток	99	91
Безвозмездная передача производственных запасов			
Накладная на отпуск материалов на сторону, бухгалтерская справка	Списывается фактическая себестоимость или учетная цена (отклонение) проданных материалов	91	10 (16)
Счет-фактура	Начислен НДС по переданным производственным запасам	91	68
Бухгалтерская справка-расчет, расчетно-платежная ведомость и др.	Отражены расходы по передаче производственных запасов	91	23, 69, 70, 71 и др.
Бухгалтерская справка-расчет	Списан финансовый результат от безвозмездной передачи производственных запасов (убыток)	99	91
Передача производственных запасов в виде вклада в уставный капитал другой организации			
Учредительные документы	Отражена передача материалов в качестве вклада в уставный капитал другой организации (по оценочной стоимости)	58	91

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Накладная на отпуск материалов на сторону, бухгалтерская справка	Списывается фактическая себестоимость или учетная цена (отклонение) переданных материалов	91	10 (16)
Учредительные документы, бухгалтерская справка-расчет	Отражена разница между согласованной оценкой вклада и фактической себестоимостью материалов:		
	– если согласованная оценка превышает фактическую себестоимость материалов	91	99
	– если согласованная оценка ниже фактической себестоимости материалов	99	91

10.8. УСЛОВИЯ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВА ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

- ➔ Материально-производственные запасы устарели
- ➔ Материально-производственные запасы полностью или частично потеряли свое первоначальное качество
- ➔ Рыночная цена на материально-производственные запасы в течение отчетного года снизилась

14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»		Дебет	Кредит
	Величина резерва на начало отчетного периода		Сальдо начальное
	Образованы резервы под снижение стоимости материальных ценностей (на разницу между фактической себестоимостью и рыночной стоимостью)		91 Дебет
91 Кредит	Списаны суммы резервов по мере использования материальных ценностей		
	Величина резерва на конец отчетного периода		Сальдо конечное

11.1. ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ПРИЕМА РАБОТНИКОВ НА РАБОТУ

- ➔ Паспорт или иной документ, удостоверяющий личность
- ➔ Трудовая книжка, за исключением случаев, когда трудовой договор заключается впервые или работник поступает на работу на условиях совместительства
- ➔ Страховое свидетельство государственного пенсионного страхования
- ➔ Документ воинского учета — для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу
- ➔ Документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний — при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки

11.2. ВИДЫ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА

На неопределенный срок (бессрочный трудовой договор)

Договор считается заключенным на неопределенный срок, если в трудовом договоре не оговорен срок его действия

На определенный срок не более пяти лет (срочный трудовой договор)

Договор заключается, когда трудовые отношения не могут быть установлены на неопределенный срок с учетом характера предстоящей работы или условий ее выполнения

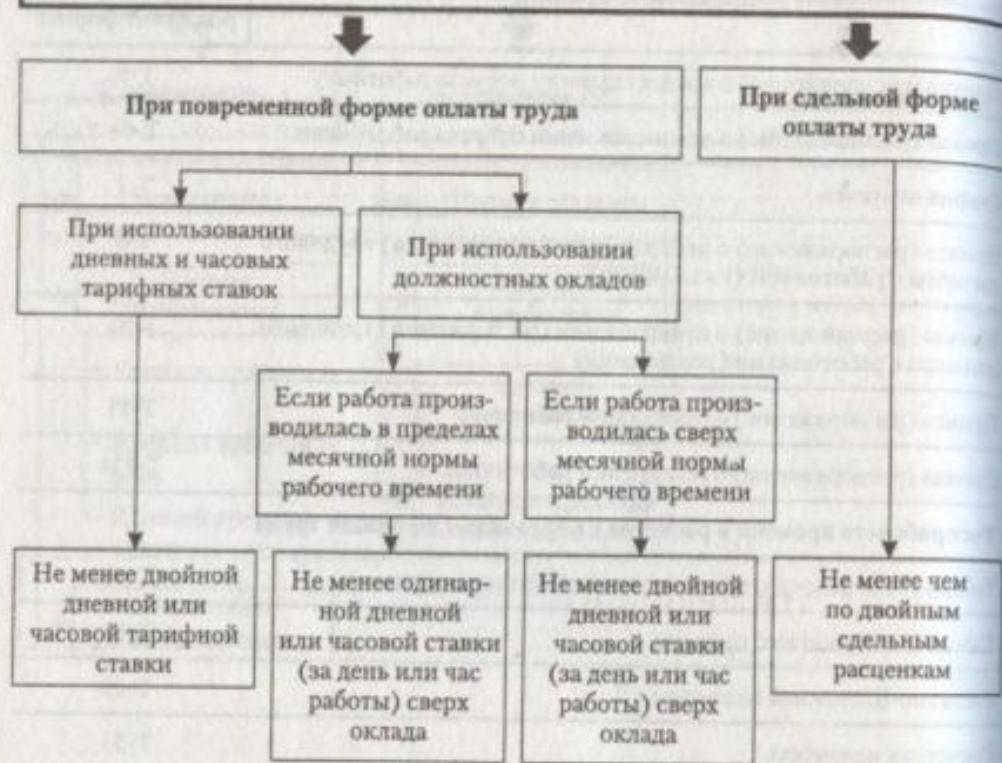


11.4. УНИФИЦИРОВАННЫЕ ФОРМЫ ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО УЧЕТУ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

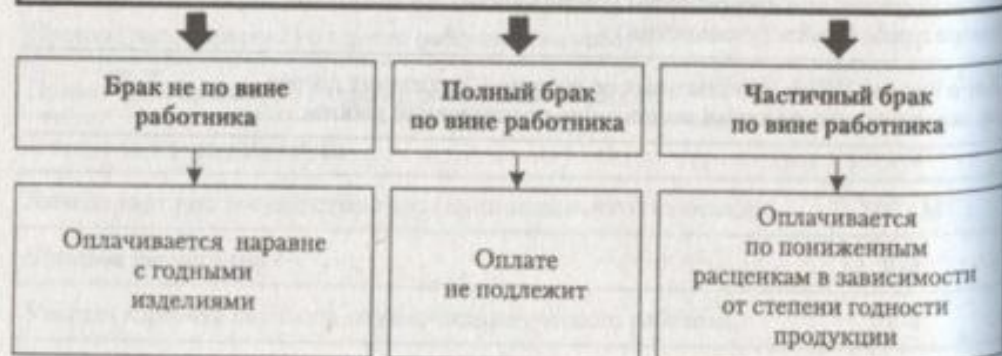
Название документа	Номер унифицированной формы
Учет кадров	
Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	T-1
Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу	T-1a
Личная карточка работника	T-2
Личная карточка государственного (муниципального) служащего	T-2ГС (МС)
Штатное расписание	T-3
Учетная карточка научного, научно-педагогического работника	T-4
Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу	T-5
Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу	T-5a

Название документа	Номер унифицированной формы
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	T-6
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам	T-6a
График отпусков	T-7
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	T-8
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)	T-8a
Приказ (распоряжение) о поощрении работника	T-11
Приказ (распоряжение) о поощрении работников	T-11a
Учет рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда	
Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда	T-12
Табель учета рабочего времени	T-13
Расчетно-платежная ведомость	T-49
Расчетная ведомость	T-51
Платежная ведомость	T-53
Журнал регистрации платежных ведомостей	T-53a
Лицевой счет	T-54, T-54a
Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	T-60
Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	T-61
Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы	T-73

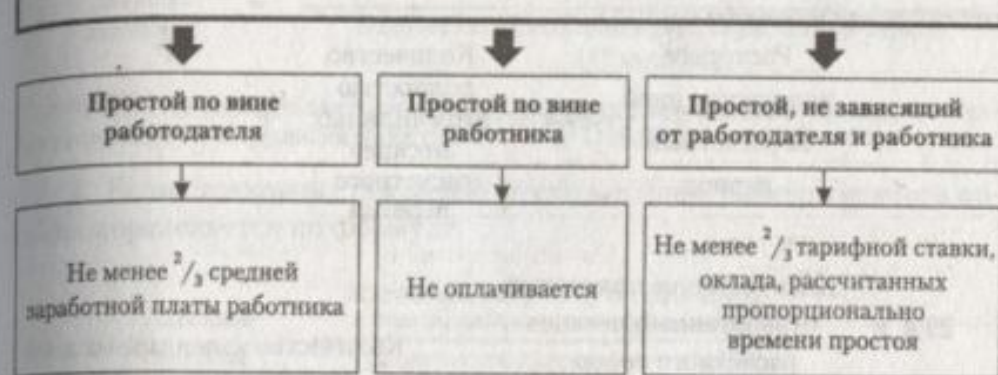
ОПЛАТА ТРУДА ПРИ ИЗГОТОВЛЕНИИ ПРОДУКЦИИ, ОКАЗАВШЕЙСЯ БРАКОМ



11.6. ОПЛАТА ТРУДА ПРИ ИЗГОТОВЛЕНИИ ПРОДУКЦИИ, ОКАЗАВШЕЙСЯ БРАКОМ



11.7. ОПЛАТА ВРЕМЕНИ ПРОСТОЯ



11.8. ПРИНЦИП РАСЧЕТА ОТПУСКНЫХ

$$\text{Отпускные} = \frac{\text{Сумма начисленной заработной платы за расчетный период (12 последних календарных месяцев, предшествующих отпуску)}}{\text{Количество предоставляемых календарных дней}} \times \frac{\text{Расчетное количество дней за расчетный период}}{\text{Среднее количество календарных дней}}$$

Пояснения к схеме

1. Если расчетный период отработан полностью, расчетное количество дней за расчетный период определяется по формуле:

$$\text{Расчетное количество дней за расчетный период} = 12 \left(\frac{\text{Количество месяцев расчетного периода}}{\text{Среднее количество календарных дней}} \right) \times 29,4$$

2. Если страховой стаж не превышает 6 месяцев, расчетное количество дней за расчетный период определяется по формуле:

$$\begin{aligned} & \text{Расчетное количество дней за расчетный период} = 29,4 \times \text{Количество полностью отработанных месяцев расчетного периода} + \\ & + \frac{29,4 \times \text{Количество не полностью отработанных месяцев расчетного периода}}{\text{Количество календарных дней этих месяцев}} \times \text{Количество календарных дней, приходящееся на отработанное время в данных месяцах} \end{aligned}$$

11.9. РАЗМЕР ПОСОБИЯ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ СТРАХОВОГО СТАЖА РАБОТНИКА

Страховой стаж (лет)	Размер пособия (% от среднего заработка)
до 5	60
от 5 до 8	80
от 8 и более	100

11.10. ПРИНЦИП РАСЧЕТА ПОСОБИЙ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ

$$\text{Пособие по временной нетрудоспособности} = \text{Размер дневного пособия} \times \text{Количество календарных дней нетрудоспособности}$$

Пояснения к схеме

1. Если страховой стаж более шести месяцев, размер дневного пособия определяется по формуле:

$$\text{Дневное пособие} = \frac{\text{Средний дневной заработок}}{\text{Количество календарных дней нетрудоспособности}} \times \text{Процент пособия по временной нетрудоспособности (100%, 80%, 60\%)}$$

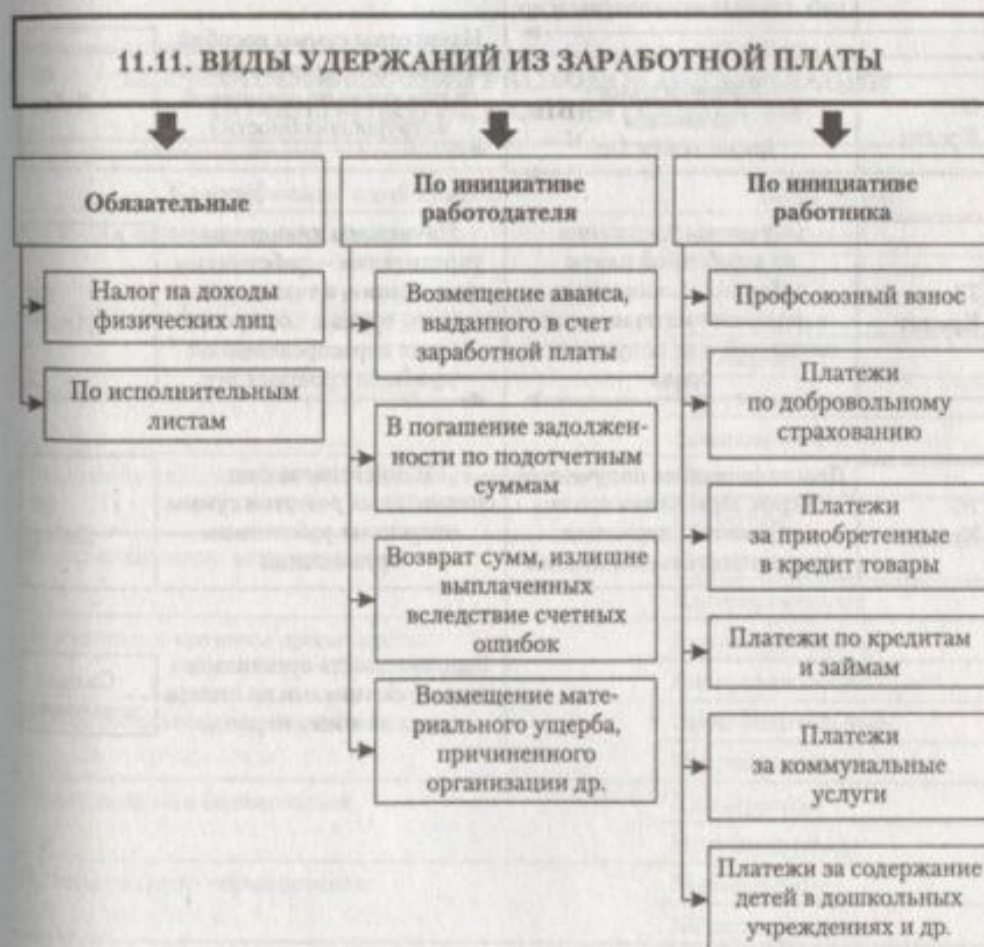
$$\text{Средний * дневной заработок} = \frac{\text{Сумма выплат за 12 месяцев (12 календарных месяцев, предшествующих месяцу нетрудоспособности)}}{\text{Количество календарных дней за расчетный период (12 месяцев)}}$$

* В 2010 году предельная величина среднедневного заработка для начисления пособия по временной нетрудоспособности составляет 1136,99 руб. (415 000 : 365).

2. Если страховой стаж менее шести месяцев, размер дневного пособия определяется по формуле:

$$\text{Дневное пособие} = \frac{\text{Минимальный размер оплаты труда с учетом районного коэффициента}}{\text{Количество календарных дней месяца наступления нетрудоспособности}}$$

11.11. ВИДЫ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ



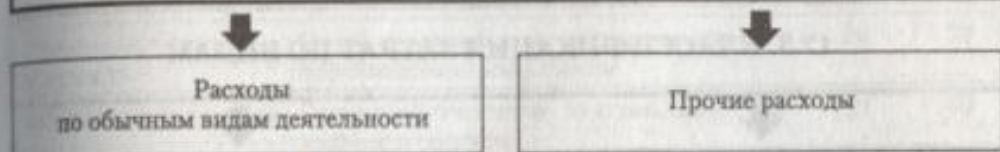
11.12. СХЕМА СЧЕТА 70
«РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»

Дебет **70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»** Кредит

		Задолженность организации перед работниками по оплате труда на начало периода	Сальдо начальное
		Начислена заработная плата работникам	08, 10, 15, 20, 23, 25, 26, 29, 91 Дебет
50, 51 Кредит	Выплачены персоналу суммы, начисленные по оплате труда, а также пособия, дивиденды работникам-акционерам и др.	←	
68 Кредит	Удержан налог на доходы физических лиц	←	69 Дебет
73 Кредит	Отражены удержания из заработной платы работников, виновных в недостатке материальных ценностей или допущенном браке	←	84 Дебет
76 Кредит	Депонирована не полученная в срок заработная плата; отражены удержания по исполнительным листам	←	96 Дебет
		Задолженность организации перед работниками по оплате труда на конец периода	Сальдо конечное

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

12.1. КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ИХ ХАРАКТЕРА, УСЛОВИЙ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ И НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

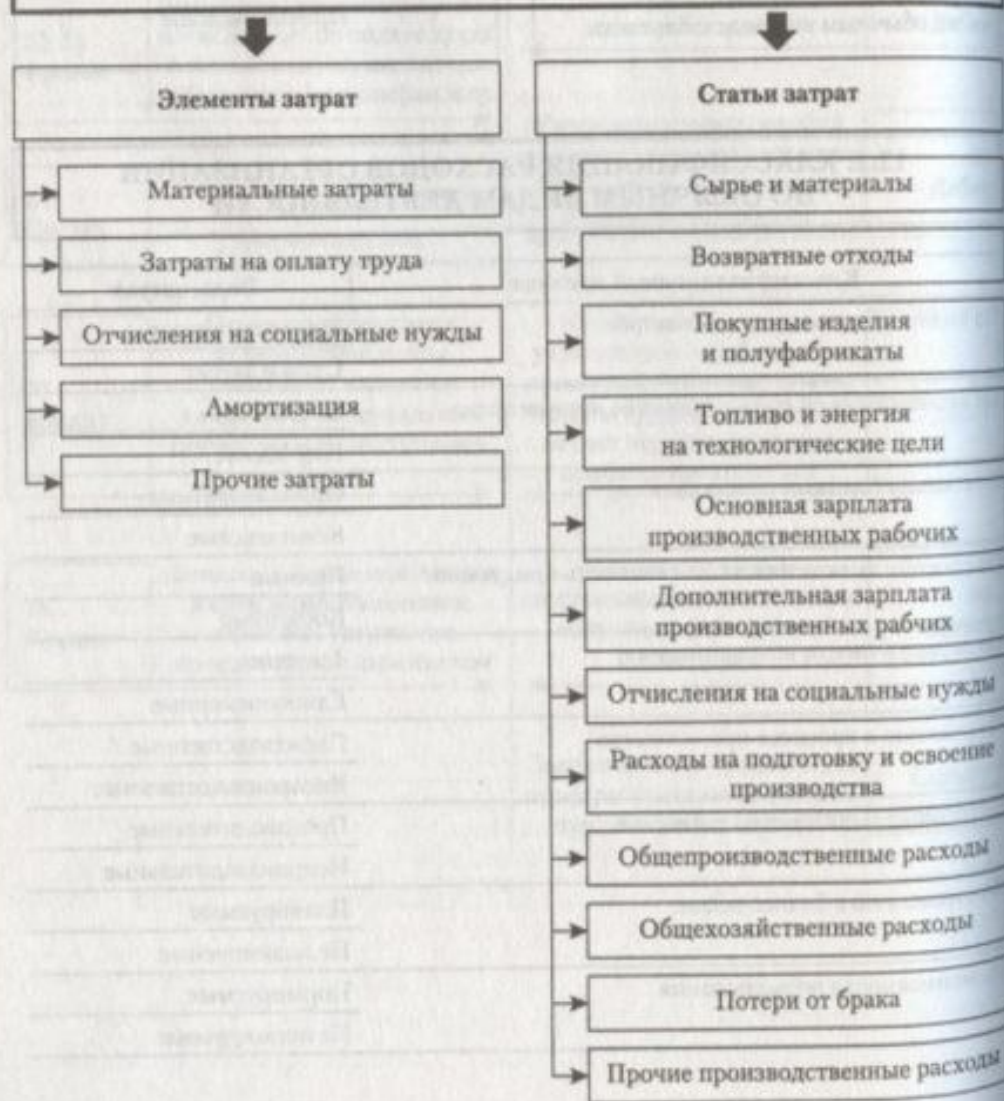


12.2. КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Классификационный признак	Виды затрат
По видам производственных затрат	Элементы затрат
	Статьи затрат
По экономической роли в процессе производства	Основные
	Накладные
По составу (степени однородности)	Одноэлементные
	Комплексные
По способу включения в себестоимость продукции	Прямые
	Косвенные
По периодичности возникновения	Текущие
	Единовременные
По участию в процессе производства	Производственные
	Внепроизводственные
По рациональности использования	Производительные
	Непроизводительные
По отражению в бизнес-плане	Планируемые
	Не планируемые
По возможности нормирования	Нормируемые
	Не нормируемые

Классификационный признак	Виды затрат
По временным периодам	Предшествующего периода
	Отчетного периода
	Будущего периода
По отношению к изменению объема производства	Переменные
	Постоянные
	Полупеременные

12.3. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ



ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Требование-накладная, лимитно-заборная карта	Отпущены для нужд основного производства материалы и покупные полуфабрикаты	20	10 (16)
Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата основным производственным рабочим	20	70
Бухгалтерская справка	Отражены отчисления на социальное страхование и обеспечение	20	69
Бухгалтерская справка	Создан резерв затрат, связанных с основным производством	20	96
Бухгалтерская справка из ведомости распределения расходов будущих периодов	Отнесена на себестоимость продукции соответствующая доля расходов будущих периодов	20	97
Бухгалтерская справка из ведомости распределения расходов вспомогательного производства	Включены в себестоимость продукции основного производства расходы вспомогательных цехов	20	23
Бухгалтерская справка из ведомости распределения общепроизводственных расходов	Списана расчетная доля общепроизводственных расходов в себестоимость продукции основного производства	20	25
Бухгалтерская справка из ведомости распределения общехозяйственных расходов	Списана расчетная доля общехозяйственных расходов в себестоимость продукции основного производства	20	26
Приходный ордер	Отражена стоимость сэкономленных материалов и возврат отходов, сданных на склад	10	20
Бухгалтерская справка из ведомости учета брака в производстве	Выявлена бракованная продукция в цехах основного производства	28	20
Накладная на передачу готовой продукции в места хранения, бухгалтерская справка-расчет себестоимости продукции	Оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	40 (43)	20

ЗАТРАТ ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Бухгалтерская справка	Начислена амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов, используемым во вспомогательных производствах	23	02, 05
Требование-накладная, лимитно-заборная карта	Отпущены для нужд вспомогательного производства материалы и покупные полуфабрикаты	23	10 (16)
Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата рабочим вспомогательных производств	23	70
Бухгалтерская справка	Отражены отчисления на социальное страхование и обеспечение	23	69
Бухгалтерская справка	Создан резерв затрат, связанных со вспомогательным производством	23	96
Бухгалтерская справка из ведомости распределения общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов	Списана расчетная доля общепроизводственных расходов и общехозяйственных расходов на затраты вспомогательных производств	23	25, 26
Приходный ордер	Отражена стоимость сэкономленных материалов и возврат отходов, сданных на склад	10	23
Бухгалтерская справка из ведомости учета брака в производстве	Выявлена бракованная продукция в цехах вспомогательного производства	28	20
Акт выполненных работ, бухгалтерская справка-расчет себестоимости продукции (работ) вспомогательных производств	Списана фактическая себестоимость продукции, выполненных работ, оказанных услуг;		
	— при отпуске продукции, выполнении работ (услуг) для основного производства;	20	23
	— при отпуске продукции, выполнении работ (услуг) для обслуживающих производств и хозяйств;	29	23
	— при выполнении работ (услуг) для сторонних организаций и др.	90	23

12.6. СОСТАВ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

➔	Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования
➔	Амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве
➔	Расходы по страхованию основных средств и иного имущества, используемого в производстве
➔	Расходы на отопление, освещение и содержание помещений
➔	Арендная плата за помещения, машины и оборудование и др., используемые в производстве
➔	Оплата труда работников, занятых обслуживанием производства
➔	Другие аналогичные по назначению расходы

12.7. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Бухгалтерская справка	Начислена амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов общепроизводственного назначения	25	02, 05
Требование-накладная, лимитно-заборная карта	Отпущены материалы и покупные полуфабрикаты на общепроизводственные нужды	25	10 (16)
Договор, акт приемки-сдачи выполненных работ	Отражены услуги (работы) сторонних организаций по обслуживанию производства	25	60
Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата персоналу по обслуживанию производства	25	70

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Бухгалтерская справка	Отражены отчисления на социальное страхование и обеспечение	25	69
Авансовый отчет	Утверждены авансовые отчеты подотчетных лиц по расходам на обслуживание производства	25	71
Бухгалтерская справка	Сформирован резерв оплаты отпусков работникам общепроизводственных подразделений	25	96
Бухгалтерская справка из ведомости распределения общепроизводственных расходов	Списаны общепроизводственные расходы:		
		— в части, приходящейся на основное производство	20 25
	— в части, приходящейся на вспомогательное производство	23	25

12.8. СОСТАВ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

- ➔ Административно-управленческие расходы
- ➔ Содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом
- ➔ Амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения
- ➔ Арендная плата за помещения общехозяйственного назначения
- ➔ Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг
- ➔ Другие аналогичные по назначению управленческие расходы

12.9. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Бухгалтерская справка	Начислена амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов общехозяйственного назначения	26	02, 05
Требование-накладная, лимитно-заборная карта	Списаны материалы и покупные полуфабрикаты, отпущенные на общехозяйственные нужды	26	10 (16)
Договор, акт приемки-сдачи выполненных работ	Отражены услуги (работы) сторонних организаций общехозяйственного назначения	26	60, 76
Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата работникам, занятым управлением и обслуживанием организации в целом	26	70
Бухгалтерская справка	Отражены отчисления на социальное страхование и обеспечение	26	69
Авансовый отчет	Отражены административно-хозяйственные и представительские расходы, оплаченные через подотчетных лиц	26	71
Бухгалтерская справка	Отражена сумма ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов	26	96
Бухгалтерская справка из ведомости распределения общехозяйственных расходов	Списаны общехозяйственные расходы, учтенные как расходы периода	90	26
Бухгалтерская справка из ведомости распределения общехозяйственных расходов	Списана доля общехозяйственных расходов, связанных с деятельностью вспомогательного, обслуживающего производства	20, 23, 29	26

12.10. БАЗЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ

- ➔ Объем производственной продукции в натуральном или стоимостном выражении
- ➔ Время работы производственных рабочих (человеко-часы)
- ➔ Основная заработная плата производственных рабочих
- ➔ Отработанные машино-часы
- ➔ Сумма прямых затрат на производство продукции
- ➔ Стоимость основных материалов
- ➔ Нормативный коэффициент

12.11. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ БРАКА В ПРОИЗВОДСТВЕ

Дебет	28 «Брак в производстве»	Кредит
Сальдо начальное = 0		
1. Стоимость неисправного (окончательного) брака.		1. Стоимость забракованной продукции по цене возможного использования.
2. Расходы по исправлению брака		2. Суммы, подлежащие удержанию с работников – виновников брака.
		3. Суммы, подлежащие взысканию с поставщиков недоброкачественных материалов, в результате использования которых был допущен брак.
		4. Потери от брака
Оборот дебетовый (Од)		Оборот кредитовый (Ок)
Сальдо конечное = 0		

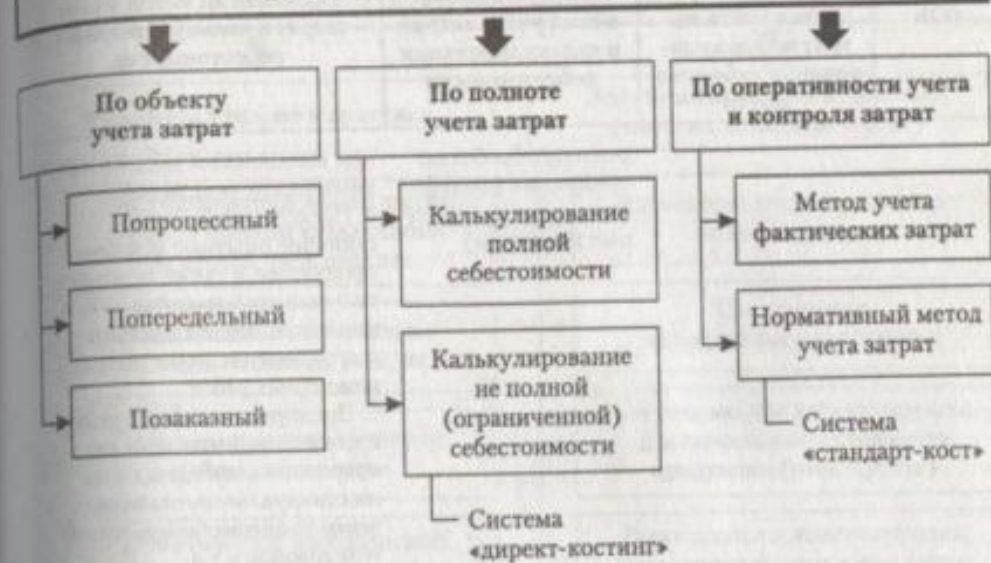
Пояснение к схеме

Потери от брака = Стоимость неисправного (окончательного) брака + Расходы по исправлению брака – Стоимость забракованной продукции по цене возможного использования – Суммы, подлежащие удержанию с работников (виновников) брака – Суммы, подлежащие взысканию с поставщиков недоброкачественных материалов, в результате использования которых был допущен брак.

12.12. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Бухгалтерская справка	Начислена амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов, используемым в обслуживающем производстве (хозяйстве)	29	02, 05
Требование-накладная	Списаны на затраты объекта социальной сферы использованные материалы, хозяйственный инвентарь, другие материальные ценности	29	10 (16)
Договор, акт приемки-сдачи выполненных работ	Отражены услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с деятельностью обслуживающего производства	29	60, 76
Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата работникам обслуживающего производства	29	70
Бухгалтерская справка	Отражены отчисления на социальное страхование и обеспечение	29	69
Акт приемки-сдачи выполненных работ	Отражены работы, услуги других обособленных подразделений, непосредственно связанных с деятельностью обслуживающего производства	29	79
Бухгалтерская справка	Созданы резервы предстоящих расходов обслуживающих производств и хозяйств	29	96
Бухгалтерская справка	Отражена доля затрат вспомогательного производства для нужд обслуживающего производства	29	23
Накладная на передачу готовой продукции в места хранения, акт выполненных работ, бухгалтерская справка-расчет себестоимости продукции (работ) вспомогательных производств и др.	Списана фактическая себестоимость продукции, выполненных работ, оказанных услуг:		
	— при выпуске продукции обслуживающими производствами и хозяйствами;	43	29
	— при выполнении работ и услуг обслуживающими производствами (хозяйствами) для сторонних организаций и лиц;	90	29
	— при выполнении работ и услуг обслуживающими производствами (хозяйствами) для внутренних подразделений-потребителей;	23, 25, 26	29
	— другие источники покрытия затрат на содержание обслуживающих производств и хозяйств	86, 84 и др.	29

12.13. МЕТОДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

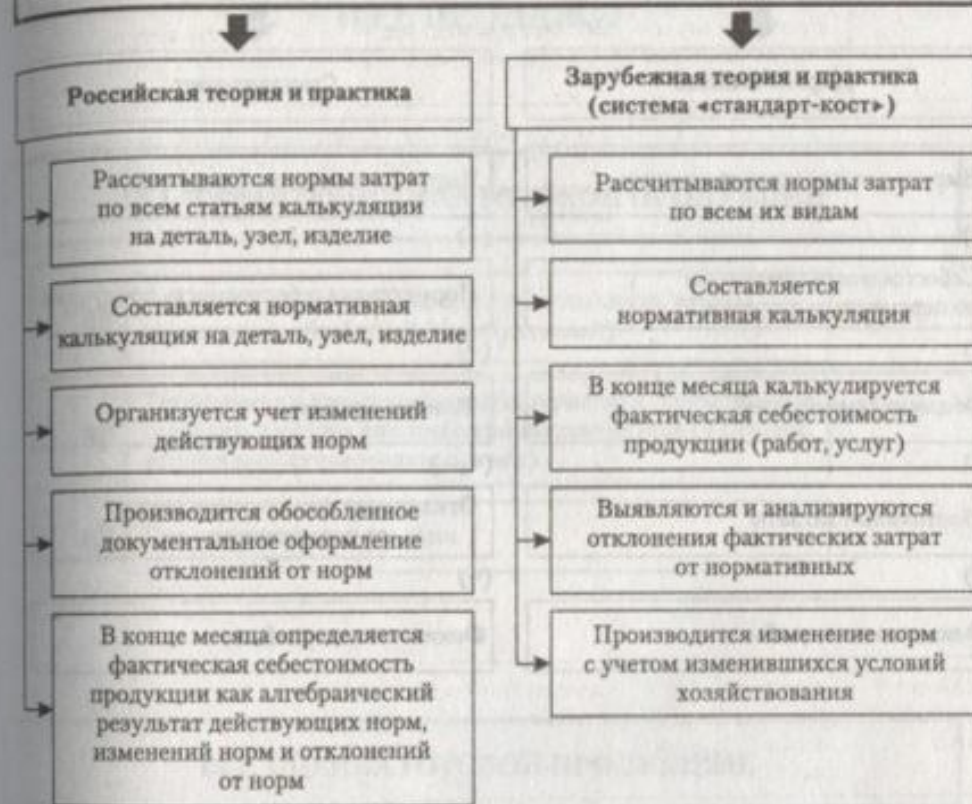


12.14. ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ОБЪЕКТА УЧЕТА ЗАТРАТ

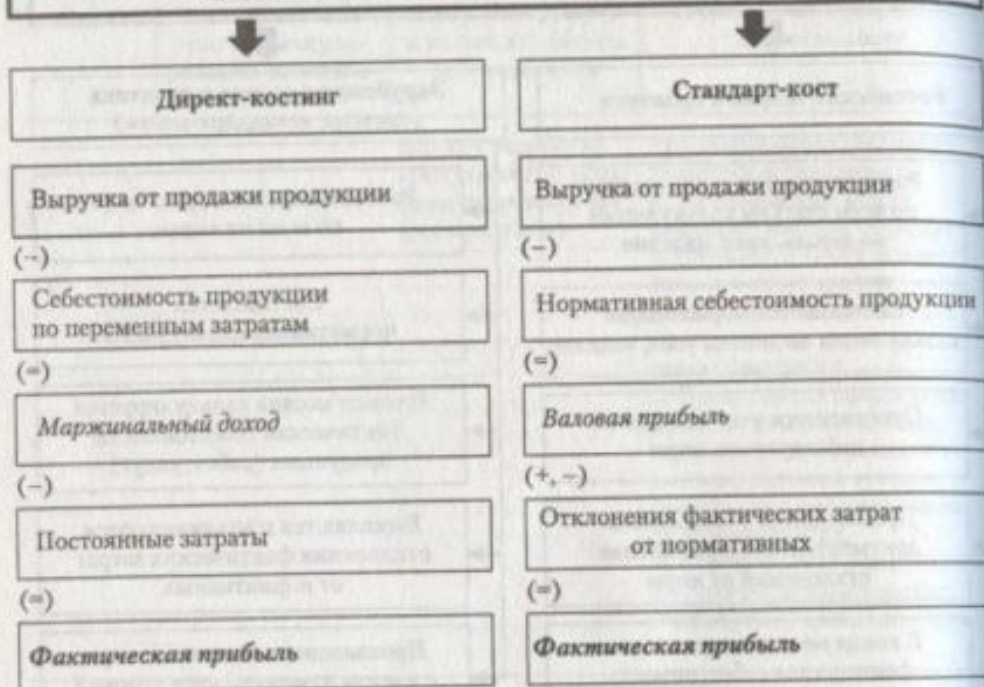
Показатель	Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости	Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости	Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости
Сфера применения	1. Предприятия добывающих отраслей промышленности (угледобывающей, нефтедобывающей). 2. Предприятия обрабатывающей промышленности (энергетическое производство, отдельные производства химической промышленности)	Массовые производства обрабатывающей промышленности, где технологический процесс состоит из ряда последовательных переделов — прерывных стадий обработки, представляющих совокупность операций или процессов, в результате которых изготавливается однородная по исходному материалу и ха-	1. Предприятия с индивидуальным (единичным) типом производства (инструментальная, станкостроительная, электротехническая, приборостроительная, авиационная, судостроительная промышленность). 2. Предприятия с мелкосерийным типом производства (полиграфические и др.); 3. Предприятия с физико-химическими процессами при выпуске отдельных видов продукции в ограниченном количестве (предприятия химической промышленности)

Показатель	Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости	Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости	Показный метод учета затрат и калькулирования себестоимости
		рактеру обработки продукция (полуфабрикаты и законченные продукты)	при выполнении заказов на химические реактивы). 4. Производства, выпускающие опытные образцы продукции, а также вспомогательные производства — при изготовлении специальных инструментов, проведении ремонтных работ. 5. Предприятия сферы услуг при изготовлении мебели, ковров, пошиве одежды по индивидуальным заказам, ремонте автомобилей, часов, телевизоров и т.д. 6. Строительные предприятия, научно-исследовательские институты, учреждения здравоохранения и т.д.
Объект учета затрат	Соответствующий процесс (в ряде случаев — стадии процесса)	Соответствующий передел	Отдельный производственный заказ
Объект калькулирования	Отдельные виды выпускаемой продукции (оказываемые услуги)	Продукт каждого законченного передела	Отдельный производственный заказ (продукция заказа)
Варианты учета затрат		Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный	

12.15. ХАРАКТЕРИСТИКА НОРМАТИВНОГО МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ



12.16. ФОРМИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ В СИСТЕМАХ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» И «СТАНДАРТ-КОСТ»



УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ

13.1. ХАРАКТЕРИСТИКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

- Конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией)
- Технические и качественные характеристики соответствуют условиям договора или требованиям документов (в случаях, установленных законодательством)
- Предназначена для продажи

13.2. ОЦЕНКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

По фактической производственной себестоимости

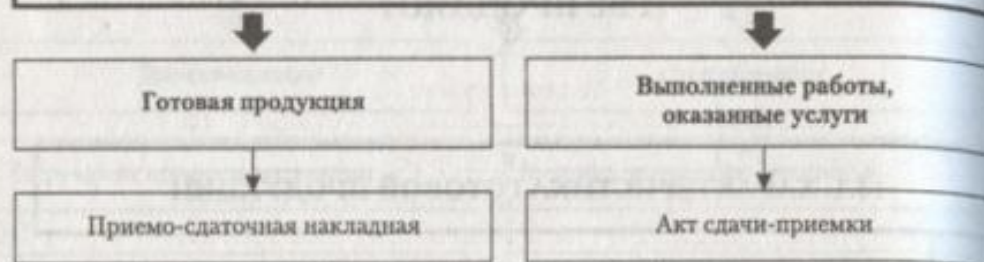
По учетным ценам

→ Нормативная себестоимость

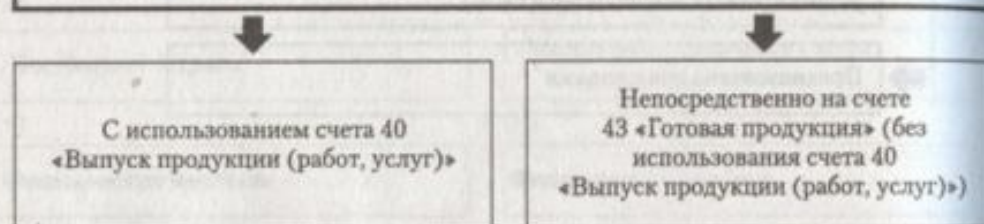
→ Плановая себестоимость

→ Договорные и другие цены

13.3. ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО УЧЕТУ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)



13.4. ВАРИАНТЫ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

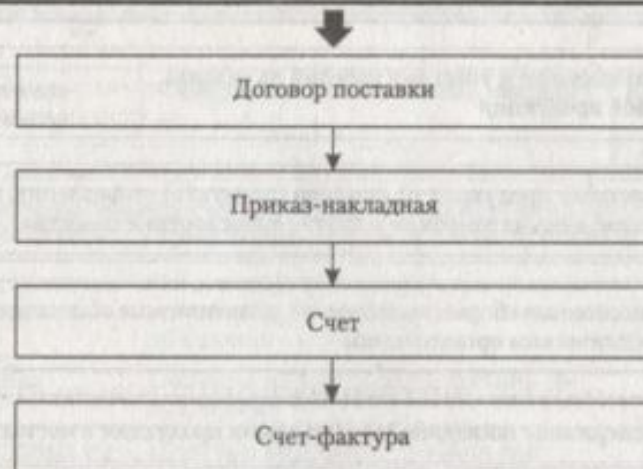


13.5. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ВАРИАНТАХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

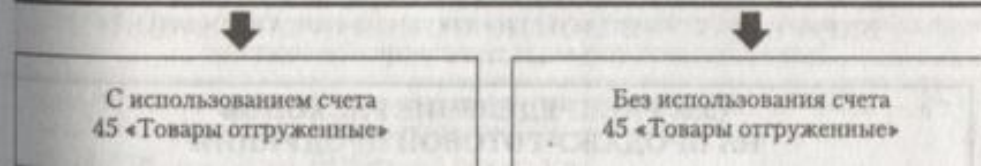
Содержание хозяйственной операции	Использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» учетной политикой не предусмотрено		Использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» учетной политикой предусмотрено		Сумма*, руб.
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Отражен выпуск готовой продукции из основного производства по учетным ценам	43	20	43	40	500 000
Отражена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции	—	—	40	20	520 000
Списывается отклонение фактической себестоимости от учетных цен (экономика — способом «красное сторно»)	43	20	90	40	20 000

* Указаны условные значения

13.6. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ



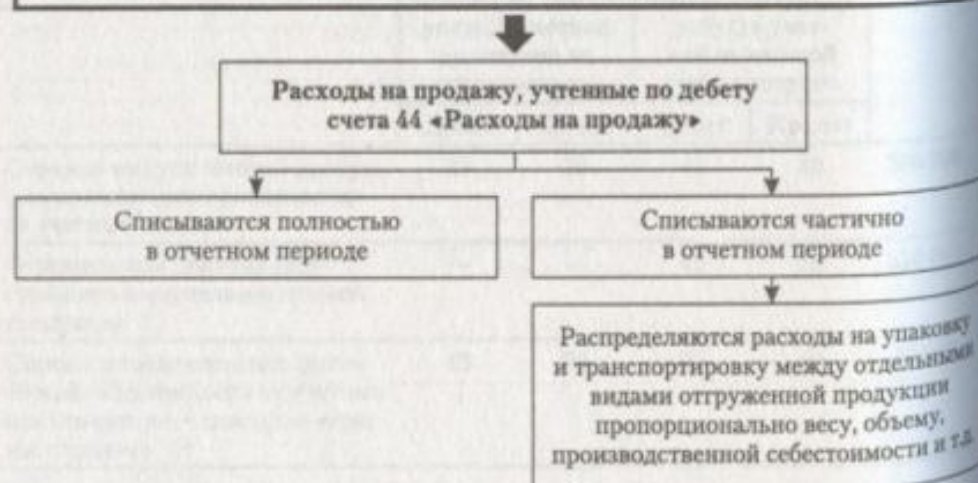
13.7. ВАРИАНТЫ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ



13.8. СОСТАВ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

- ➔ На затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции
- ➔ На доставку продукции на станцию (пристань) отправления, погрузку в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства
- ➔ Комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям
- ➔ На содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи
- ➔ На рекламу
- ➔ На представительские расходы
- ➔ Другие аналогичные по назначению расходы

13.9. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ



13.10. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

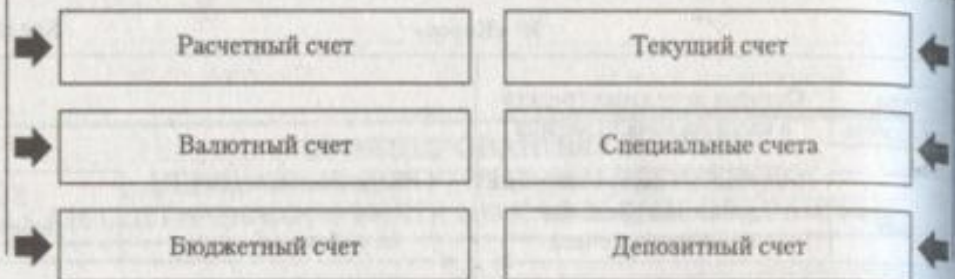
Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
С использованием счета 45 «Товары отгруженные» (применяется, если переход права собственности происходит после оплаты)			
Договор поставки, накладная, отгрузочные документы	Отгружена готовая продукция покупателю без перехода права собственности до момента оплаты	45	43
Выписка банка	Оплачена отгруженная продукция покупателями	51	62
Договор поставки, выписка банка	Признана выручка от продажи продукции	62	90-1
Бухгалтерская справка	Списана отгруженная и оплаченная продукция	90-2	45
Счет-фактура	Начислен налог на добавленную стоимость	90-3	68
Бухгалтерская справка-расчет	Отражен финансовый результат от продажи продукции:		
	– прибыль;	90-9	99
	– убыток	99	90-9
Счет 45 «Товары отгруженные» не используется (применяется, если переход права собственности происходит после отгрузки продукции)			
Договор поставки, накладная, отгрузочные документы	Отгружена готовая продукция покупателю с переходом права собственности на нее	62	90-1
Бухгалтерская справка	Списывается проданная готовая продукция	90-2	43, 40
Счет-фактура	Начислен налог на добавленную стоимость	90-3	68
Выписка банка	Поступили денежные средства за проданную продукцию	51	62
Бухгалтерская справка-расчет	Отражен финансовый результат от продажи продукции:		
	– прибыль;	90-9	99
	– убыток	99	90-9

**14.1. УНИФИЦИРОВАННЫЕ ФОРМЫ
ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ И РЕГИСТРОВ
АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ПО КАССОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ**

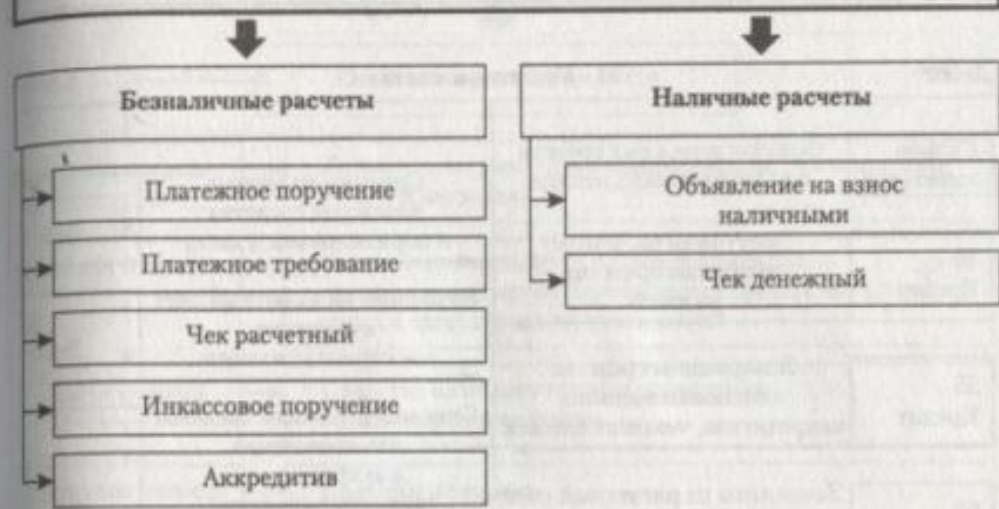
Название документа, регистра	Номер унифицированной формы	Назначение документа, регистра
Первичные документы		
Приходный кассовый ордер	КО-1	Для оформления поступления наличных денег в кассу организации
Расходный кассовый ордер	КО-2	Для оформления выдачи наличных денег из кассы организации
Регистры аналитического учета		
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	КО-3	Для регистрации бухгалтерией приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов
Кассовая книга	КО-4	Для учета поступления и выдачи наличных денег организации
Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств	КО-5	Для учета денег, выданных кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу, а также учета возврата наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям

Дебет		50 «Касса»	Кредит	
Сальдо начальное		Остаток денежных средств в кассе на начало месяца		
51 Кредит		Поступили в кассу наличные денежные средства с расчетного счета	Внесены наличные денежные средства на расчетный счет	51 Дебет
52 Кредит		Поступили в кассу денежные средства в иностранной валюте	Внесена на валютный счет наличная иностранная валюта	52 Дебет
62 Кредит		Поступили в кассу денежные средства от покупателей и заказчиков	Приобретены акции за наличные денежные средства	58 Дебет
71 Кредит		Возвращены в кассу неизрасходованные денежные средства от подотчетных лиц	Оплачены счета поставщиков из кассы	60 Дебет
73 Кредит		Оприходованы в кассу денежные средства в счет погашения работниками задолженности по займам, возмещению материального ущерба	Выдана заработная плата работникам организации	70 Дебет
75 Кредит		Внесены наличные денежные средства в счет вклада в уставный капитал	Выданы денежные средства под отчет	71 Дебет
76 Кредит		Поступили в кассу денежные средства по признанной претензии	Выданы денежные средства работникам в счет предоставленных займов	73 Дебет
86 Кредит		Оприходованы в кассу денежные средства целевого назначения	Выплачены из кассы доходы учредителям	75 Дебет
91 Кредит		Поступили в кассу денежные средства от продажи внеоборотных активов	Погашена из кассы кредиторская задолженность	76 Дебет
Сальдо конечное		Остаток денежных средств в кассе на конец месяца	Оплачены наличными денежными средствами собственные акции, выкупленные у акционеров	81 Дебет
			Выявлена недостача денежных средств в кассе	94 Дебет

14.3. ВИДЫ СЧЕТОВ, ОТКРЫВАЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЯМ В БАНКАХ



14.5. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ДВИЖЕНИЯ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ



14.4. ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ОТКРЫТИЯ РАСЧЕТНОГО СЧЕТА

- ➔ Заявление установленной формы на открытия расчетного счета
- ➔ Нотариально заверенные копии устава организации, учредительного договора
- ➔ Нотариально заверенная копия регистрационного свидетельства организации
- ➔ Справка налогового органа о регистрации организации в качестве налогоплательщика
- ➔ Копии документов о регистрации в качестве плательщиков в Пенсионный фонд РФ и Фонд обязательного медицинского страхования
- ➔ Карточка с образцами подписей руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера с оттиском печати организации по установленной форме, заверенная нотариально

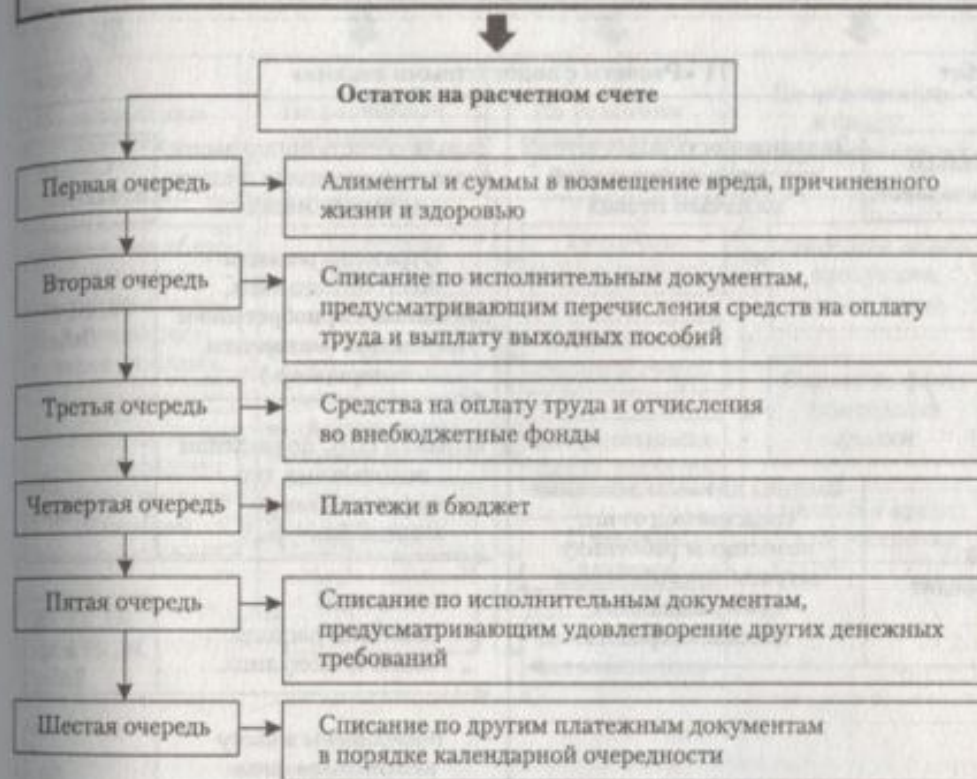
14.6. СОДЕРЖАНИЕ ВЫПИСКИ БАНКА

- ➔ Наименование клиента
- ➔ Наименование банка
- ➔ Номер счета
- ➔ Дата, за которую предоставляется выписка
- ➔ Состояние счета на начало дня
- ➔ Выбытие средств со счета, обороты по дебету счета
- ➔ Поступление средств на счет, обороты по кредиту счета
- ➔ Состояние счета на конец дня
- ➔ Подпись операциониста банка

14.7. СХЕМА СЧЕТА 51 «РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА»

Дебет		51 «Расчетные счета»		Кредит	
Сальдо начальное	Остаток денежных средств в кассе на начало месяца	Списаны наличные денежные средства и оприходованы в кассу	50	Дебет	
50 Кредит	Поступили наличные денежные средства из кассы	Зачислена на валютный счет купленная иностранная валюта	52	Дебет	
55 Кредит	Возвращены средства неиспользованного аккредитива, чековых книжек	Списаны денежные средства для зачисления в аккредитивы, для депонирования и получения чековой книжки	55	Дебет	
62 Кредит	Зачислены на расчетный счет денежные средства от покупателей и заказчиков	Оплачены счета поставщиков и подрядчиков	60	Дебет	
66, 67 Кредит	Получены кредиты банка	Перечислены денежные средства в погашение кредитов банка	66, 67	Дебет	
75 Кредит	Поступили денежные средства от учредителей в счет вклада в уставный капитал	Перечислены в бюджет налоги, сборы и отчисления по социальному страхованию	68, 69	Дебет	
76 Кредит	Поступили денежные средства в счет предъявленных претензий, страховые возмещения	Перечислена заработная плата работникам	70	Дебет	
86 Кредит	Зачислены средства целевого финансирования	Перечислены с расчетного счета доходы учредителям	75	Дебет	
91 Кредит	Зачислены на расчетный счет прочие внереализационные доходы	Погашена кредиторская задолженность сторонним организациям	76	Дебет	
Сальдо конечное	Остаток денежных средств в кассе на конец месяца	Списаны с расчетного счета прочие внереализационные расходы	91	Дебет	

14.8. С ПЕРВОЙ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ СПИСАНИЯ ПЛАТЕЖЕЙ С РАСЧЕТНОГО СЧЕТА ПРИ НЕДОСТАТОЧНОСТИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ



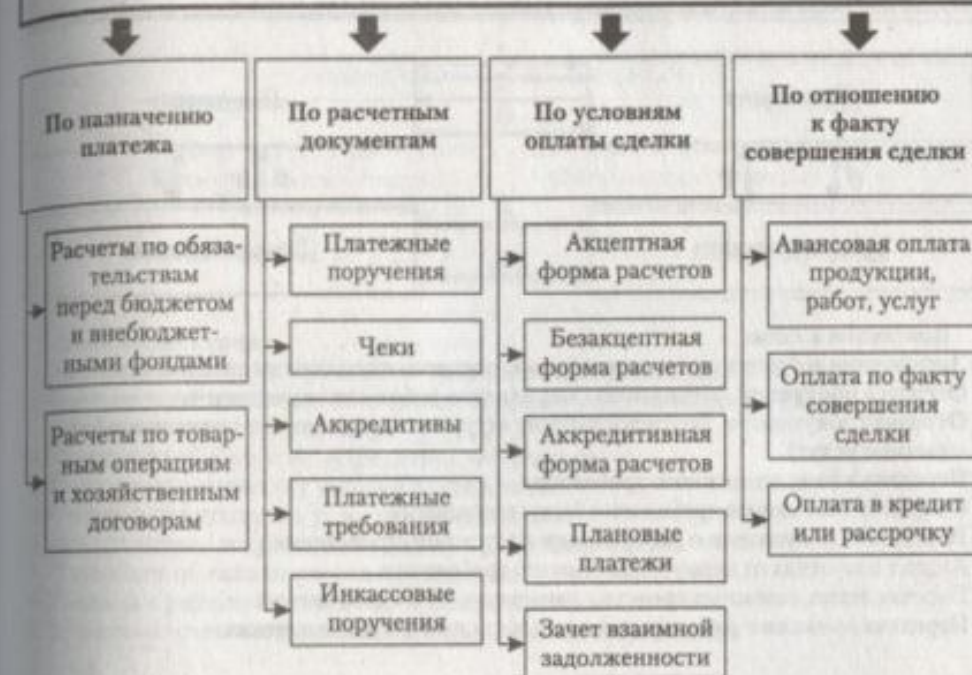
14.9. УНИФИЦИРОВАННЫЕ ФОРМЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ ПО СЛУЖЕБНЫМ КОМАНДИРОВКАМ

- ➔ Т-9 Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
- ➔ Т-9а Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку
- ➔ Т-10 Командировочное удостоверение
- ➔ Т-10а Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении
- ➔ АО-1 Авансовый отчет

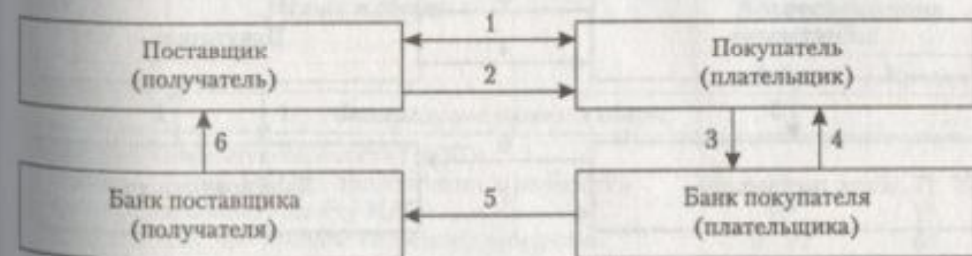
14.10. СХЕМА СЧЕТА 71 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»

Дебет		71 «Расчеты с подотчетными лицами»		Кредит	
Сальдо начальное	Задолженность подотчетных лиц перед организацией на начало месяца	Задолженность организации перед подотчетными лицами на начало месяца	Сальдо начальное		
		Отражены расходы подотчетного лица, связанные с приобретением имущества (материалы, товары и др.)	08, 10, 41 Дебет		
		Отражен НДС по расходам подотчетных лиц (на основании счета-фактуры)	19 Дебет		
50 Кредит	Выданы из кассы денежные средства под отчет, возмещены работнику затраты, превышающие сумму выданных денежных средств	Списаны расходы подотчетного лица	20, 23, 25, 26, 29 и др. Дебет		
		Возвращены в кассу неиспользованные подотчетным лицом денежные средства	50 Дебет		
		Отражены своевременно не возвращенные подотчетным лицом суммы	94 Дебет		
Сальдо конечное	Задолженность подотчетных лиц перед организацией на конец месяца	Задолженность организации перед подотчетными лицами на конец месяца	Сальдо конечное		

14.11. КЛАССИФИКАЦИЯ ФОРМ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ



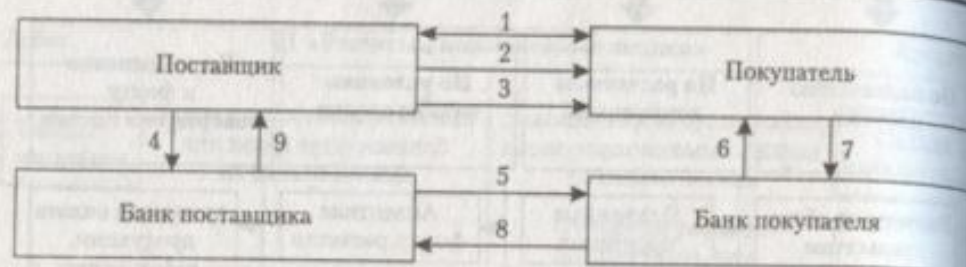
14.12. СХЕМА РАСЧЕТОВ ПЛАТЕЖНЫМИ ПОРУЧЕНИЯМИ



Пояснения к схеме

1. Заключение договора.
2. Отгрузка продукции, оказание услуг, сдача работ.
3. Передача платежного поручения о перечислении денежных средств со своего расчетного счета на счет получателя (поставщика).
4. Передача выписки с расчетного счета о перечислении денежных средств.
5. Перечисление денежных средств.
6. Передача выписки с расчетного счета о поступлении платежа.

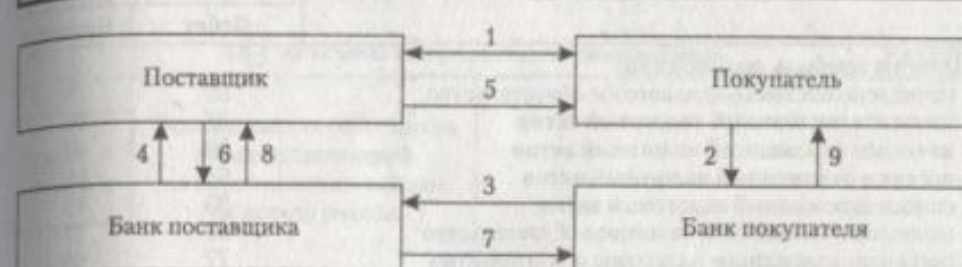
14.13. СХЕМА РАСЧЕТОВ ПЛАТЕЖНЫМИ ТРЕБОВАНИЯМИ



Пояснения к схеме

1. Заключение договора с указанием формы расчетов платежными требованиями.
2. Отгрузка продукции покупателю (выполнение работ, оказание услуг).
3. Отправка документов, подтверждающих отгрузку продукции (выполнение работ, оказание услуг).
4. Передача в банк платежного требования.
5. Отправка платежного требования банку покупателя.
6. Извещение покупателя о поступлении платежного требования.
7. Акцепт или отказ от акцепта платежного требования.
8. Перечисление денежных средств с расчетного счета покупателя.
9. Передача выписки с расчетного счета о зачислении суммы платежа.

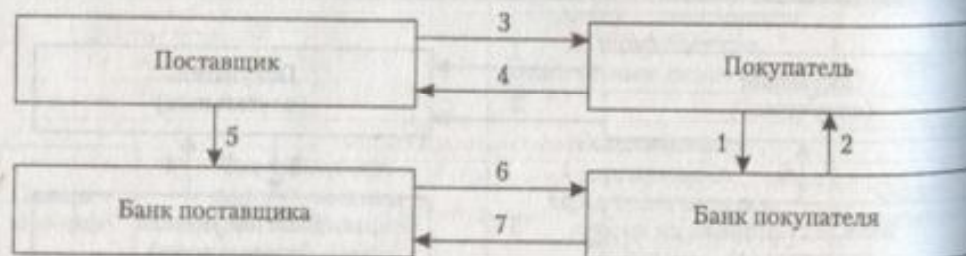
14.15. СХЕМА АККРЕДИТИВНОЙ ФОРМЫ РАСЧЕТОВ



Пояснения к схеме

1. Заключение договора с указанием аккредитивной формы расчетов.
2. Предъявление заявления на открытие аккредитива (сумма, срок, условия использования поставщиком).
3. Извещение об открытии аккредитива, его условия.
4. Сообщение поставщику условий аккредитива.
5. Отгрузка продукции по условиям аккредитива.
6. Представление документов на оплату за счет аккредитива.
7. Извещение об использовании аккредитива.
8. Выписка с расчетного счета о зачислении платежа.
9. Выписка со счета аккредитива об использовании аккредитива.

14.14. СХЕМА РАСЧЕТОВ ЧЕКАМИ



Пояснения к схеме

1. Предоставление заявления для получения чековой книжки.
2. Выдача чековой книжки с депонированием лимитированной суммы.
3. Отгрузка продукции, оказание услуг, сдача работ.
4. Передача чека в оплату продукции (услуг, работ).
5. Передача чека в банк для оплаты.
6. Передача документов банку покупателя на оплату.
7. Зачисление средств на расчетный счет поставщика.

14.16. СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Налоги и сборы	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Федеральные налоги и сборы		
Налог на добавленную стоимость (НДС):		
• отражены суммы НДС по приобретенным ценностям	19	60, 71, 76
• принят к налоговому вычету НДС	68	19
• начислен НДС при продаже (передаче) продукции (работ, услуг) или иного имущества	90, 91	68
Акцизы	90, 91	68
Налог на доходы физических лиц: с доходов работников организации, с сумм начисленных дивидендов учредителям организации	70, 75	68
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	08, 20, 23, 25, 26 и др.	69

Налоги и сборы	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Налог на прибыль организаций:		
• начислено постоянное налоговое обязательство	99	68
• начислен постоянный налоговый актив	68	99
• начислен отложенный налоговый актив	09	68
• погашен отложенный налоговый актив	68	09
• списан отложенный налоговый актив	99	09
• начислено отложенное налоговое обязательство	68	77
• погашено отложенное налоговое обязательство	77	68
• списано отложенное налоговое обязательство	77	99
• отражена сумма условного расхода по налогу на прибыль	99	68
• начислен условный доход по налогу на прибыль	68	99
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	26	68
Водный налог	20 (23, 25, 26, 29)	68
Государственная пошлина:		
• уплата связана с приобретением имущества	08, 10, 41,	68
• уплата связана с текущей деятельностью	20, 26, 44	68
• уплата связана с прочими расходами	91	68
Налог на добычу полезных ископаемых	20 (23, 25, 26, 29)	68
Региональные налоги		
Транспортный налог	23, 25, 26, 44	68
Налог на игорный бизнес	26	68
Налог на имущество организаций	26, 44	68
Местные налоги		
Земельный налог	20 (23, 25, 26, 29, 44)	68

ОПЕРАЦИЯМ», СУБСЧЕТ 1 «РАСЧЕТЫ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ ЗАЙМАМ»

Дебет	73-1 «Расчеты по предоставленным займам»	Кредит
Сальдо начальное	Задолженность работников перед организацией по непогашенным займам на начало месяца	
50, 51 Кредит	Предоставлены работникам займы наличными денежными средствами или в безналичном порядке	
91 Кредит	Начислены проценты по займам	
Сальдо конечное	Задолженность работников перед организацией по непогашенным займам на конец месяца	
		Отражены суммы очередных платежей по займам в зависимости от характера их погашения
		50, 51, 70 Дебет

14.18. СХЕМА СЧЕТА 73 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ», СУБСЧЕТ 2 «РАСЧЕТЫ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ МАТЕРИАЛЬНОГО УЩЕРБА»

Дебет **73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»** Кредит

Сальдо начальное	Задолженность материально ответственных лиц организации по недостачам и хищениям на начало месяца		
28 Кредит	Списаны на виновных суммы материального ущерба от брака, допущенного в процессе производства	Внесены в кассу платежи в счет погашения задолженности по причиненному материальному ущербу	50 Дебет
94 Кредит	Отражена задолженность материально ответственных лиц по недостачам и хищениям денежных средств и имущества (по балансовой стоимости)	Произведены удержания из зарплаты в погашение задолженности по недостачам и хищениям	70 Дебет
98 Кредит	Отражена разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью недостающего имущества	Списаны недостачи ввиду неплатежеспособности виновного лица	91,63 Дебет
Сальдо конечное	Задолженность материально ответственных лиц организации по недостачам и хищениям на конец месяца		

14.19. СУБСЧЕТА, ОТКРЫВАЕМЫЕ К СЧЕТУ 76 «РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ»

- ➔ 76-1 Расчеты по имущественному и личному страхованию
- ➔ 76-2 Расчеты по претензиям
- ➔ 76-3 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
- ➔ 76-4 Расчеты по депонированным суммам

15.1. ВИДЫ ЦЕННЫХ БУМАГ

➔	Облигация	Чек	←
➔	Вексель	Опцион	←
➔	Сертификат	Варрант	←
➔	Сертификат	Коносамент	←
➔	Акция	Прочие	←

Акция

➔ Ценная бумага, удостоверяющая долевое участие в акционерном обществе и дающая право участия в его управлении и получении части прибыли (дивидендов).

Обладателям акций предоставляются все имущественные и личные права, связанные с обладанием акцией:

- а) право на получение дивидендов, в зависимости от размера прибыли корпорации;
 - б) право на участие в управлении путем голосования на собраниях;
 - в) право на получение части имущества после ликвидации.
- Права реализуются пропорционально величине акций

ВИДЫ АКЦИЙ

➔ **Бонусные акции:**

- 1. Предоставляемые андеррайтеру в качестве комиссионных за услуги.
- 2. Бесплатные акции, выпускаемые в порядке капитализации резервов компании

➔ **Винкулированные акции** — вид именных акций, которые могут быть переданы третьим лицам лишь с разрешения выпустившего их акционерного общества

➔ **Внесписочные акции** — акции, не включенные в биржевой список

➔ **Акции в обращении (активные акции)** — акции фирм, постоянно обращающихся на фондовом рынке.

➔ Активные акции, по которым определяют рыночную ситуацию, называются **акциями-барометрами**

➔ **Акции в условной консигнации** — акции, которые котируются на бирже, но их выпуск еще не состоялся

➔ **Акции гарантированные** — акции, по которым эмитент гарантирует выплату дивидендов

➔ **Акции директорские** — акции, дающие особые права в отношении голосования

➔ **Акции доходные** — акции, по которым регулярно выплачиваются высокие дивиденды

Золотые акции:

1. Акции с особым правом голоса, позволяющие ее владельцу право налагать вето на решение собрания акционеров, в течение оговоренного при выпуске срока.
2. Акции, выпускаемые золотодобывающими компаниями

Именные акции – акции, владелец которых указан на акции и внесен в реестр акционеров общества

Акции конвертируемые – акции, которые можно обменять на привилегированные или обыкновенные акции по фиксированной цене в определенный срок

Акции кумулятивные – привилегированные акции, по которым могут выплачиваться дивиденды, накопленные за ряд лет, когда корпорация не выплачивала их из-за тяжелого финансового положения

Акции на предъявителя – акции, правомочным владельцем которых является их предъявитель

Акции обыкновенные – акции, дающие основные права на собственность корпорации и возможность влиять на ключевые вопросы корпорации и получать доходы в виде дивидендов

Акции ограниченные – акции, обеспечивающие получение доли прибыли в виде дивидендов и не предоставляющие право голоса на собрании акционеров

Акции основные – акции, которые дают владельцу право голоса, но не дают гарантии на получение дивидендов

Акции преференциальные – акции, дающие держателю преференций (привилегии), которых не имеют прочие совладельцы. Держатели таких акций не имеют право голоса, но в случае необъявления дивидендов держатели это право получают

Привилегированные акции – акции, обладатель которых пользуется определенными привилегиями по сравнению с обладателями простых акций, например: получение дивидендов фиксированного размера, преимущественного получения остатков имущества корпорации в случае ликвидации и пр.

Разводненные акции – акции, имеющие номинальную цену, оплаченные лишь частично, а учитываемые как полностью оплаченные. Эти акции оплачиваются либо продукцией, либо выдаются как вознаграждение за услуги

Акции сдвоенные – обычные акции 2 компаний, которые управляются одной и той же инвестиционной компанией и продаются как единое целое

Акции учредительские – акции, распределяемые между учредителями акционерных компаний и дающие им некоторые преимущества

Варрант

1. Одна из частей (залоговое свидетельство) двойного складского свидетельства.
2. Вид сертификата, предусматривающего возможность приобретения пакета ценных бумаг по номиналу до их выпуска в обращение. Особенностью варранта является разрыв сроков приобретения сертификата и сроков приобретения ценных бумаг

ВИДЫ ВАРРАНТОВ

Бессрочный варрант – инвестиционный сертификат, дающий право на покупку определенного числа обыкновенных акций эмитента, без каких-либо ограничений в сроках

Валютный варрант – облигационный варрант, дающий право на покупку дополнительных ценных бумаг того же заемщика в другой валюте

Доковый варрант – товарораспределительный документ, выданный владельцу товара, находящегося на складе дока, в качестве признания его права на данный товар

Варрант на акции – сертификат, удостоверяющий право на покупку (в пределах указанного срока) определенного числа обыкновенных акций компании держателем данных ценных бумаг

Варрант на покупку ценных бумаг – сертификат, дающий право купить по фиксированной цене определенное количество ценных бумаг

Варрант подписной – ценная бумага, которая выпускается вместе с облигацией или привилегированной акцией и дает владельцу право купить определенное число обыкновенных акций того же эмитента

Варрант реинвестиционный – облигационный варрант, дающий право на реинвестирование купонного дохода в облигации того же типа

Варрант складской – документ, свидетельствующий о том, что определенное количество товара было получено складом биржи

15.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕКСЕЛЯ И ЕГО ВИДЫ

Вексель

Письменное долговое обязательство установленной законом формы, выдаваемое заемщиком (векселедателем) кредитору (векселедержателю), предоставляющее последнему право требовать с заемщика уплаты к определенному сроку суммы денег, указанной в векселе

ВИДЫ ВЕКСЕЛЕЙ

→ **Переводной вексель** — вексель, плательщиком по которому является не векселедатель, а третье лицо — акцептант (обычно банк), который путем акцепта принимает на себя безусловное обязательство осуществить оплату

→ **Простой вексель** — это простое, ничем не обусловленное обязательство уплатить определенную сумму и наименование того, кто должен уплатить

→ **Авалированный вексель** — вексель с авалем, банковской гарантией в виде подписи на лицевой стороне векселя или прикрепленном к нему листом

→ **Авансовый вексель** — вексель, применяемый при предоставлении коммерческого кредита в порядке будущих поставок товара или оказания услуг

→ **Акцептованный вексель** — вексель, имеющий согласие (акцент) плательщика (трассата) на его оплату

→ **Банковский вексель** — вексель, удостоверяющий беспорное право его владельца получить и безусловное обязательство векселедателя уплатить при наступлении установленного срока определенную сумму денег лицу, давшему деньги в кредит банку

→ **Бездокументарный вексель** — установление вексельного права требования может быть осуществлено без фактической передачи должником (векселедателем) кредитору (первому векселедержателю) письменного документа, признаваемого простым или переводным векселем с фиксацией требования на получение денежной суммы в бездокументарной форме

→ **Вексель без индоссамента** — вексель без передаточной надписи на обороте

→ **Безусловный вексель** — вексель, не обремененный никакими условиями и подлежащий оплате наличными по предъявлении

→ **Бланковый вексель** — вексель, в котором не проставлено имя бенефициара

→ **Бодмерейный вексель** — вексель под залог судна или груза

ВИДЫ ВЕКСЕЛЕЙ (продолжение)

→ **Бронзовый вексель** — частный финансовый вексель, не представляющий никакой ценности

→ **Валютный вексель** — банковский вексель, содержащий обязательство векселедателя уплатить векселедержателю определенную сумму в иностранной валюте

→ **Встречный вексель** — вексель, по которому два лица выступают взаимно по отношению друг к другу в качестве кредиторов и заемщиков

→ **Гарантированный вексель** — вексель, выданный в обеспечение хозяйственной сделки без получения векселедателем от векселедержателя обозначенной в нем суммы

→ **Депонированный вексель** — вексель, выданный в обеспечение кредита

→ **Дисконтный вексель** — банковский вексель, реализуемый ниже номинальной стоимости, а погашаемый по номиналу

→ **Вексель до востребования** — вексель, оплачиваемый при предъявлении, в том числе с товарораспределительными документами

→ **Документарный вексель** — вексель, сопровождаемый товарораспределительными документами, на основе которых он составлен

→ **Именной вексель** — вексель, в котором указано имя бенефициара

→ **Домицилированный вексель** — вексель, имеющий оговорку о том, что он подлежит оплате третьим лицом (домицилиатом) в месте жительства плательщика или в другом месте

→ **Ипотечный вексель** — письменное обязательство погасить ипотечный кредит и проценты по нему

→ **Индоссированный вексель** — вексель с передаточной надписью на обороте

→ **Инкассированный вексель** — вексель, передаваемый в банк с целью взимания долга. Сумма аккредитуется на счет клиента после погашения (инкассации) долга дебитором

→ **Казначейский вексель** — вексель, выпускаемый государством для покрытия своих расходов

→ **Клоузированный вексель** — вексель, в котором указаны особые условия его оплаты

→ **Конвертируемый вексель** — вексель, позволяющий инвесторам конвертировать один вид долга в другой и обратно

- **Коммерческий вексель** — вексель, выдаваемый заемщиком под залог товаров
- **Опротестованный вексель** — вексель, по которому нотариально удостоверен векселедержателем отказ должника от оплаты
- **Вексель «прима»** — 1-й экземпляр переводного векселя, дающий его владельцу (векселедержателю) беспорное право по истечении срока обязательства требовать с должника уплаты обозначенной на векселе суммы, причем на векселе обозначается, каким экземпляром он является
- **Вексель «секунда»** — 2-й экземпляр переводного векселя
- **Срочный вексель** — вексель с фиксированным сроком платежа
- **Вексель «терция»** — 3-й экземпляр переводного векселя
- **Товарный вексель** — вексель, возникающий на основе реальных сделок по купле-продаже товаров в кредит
- **Учтенный вексель** — вексель, купленный у векселедержателя банком или финансовым учреждением, до истечения срока предъявления его к оплате
- **Фиктивный вексель** — вексель, являющийся фикцией (подделкой)
- **Финансовый вексель** — вексель, выдаваемый банковским учреждением другому банковскому учреждению для получения взамен его денег
- **Частный вексель** — вексель, выдаваемый частным лицом

Коносамент

Разновидность ценной бумаги, выдаваемая агентом транспортного предприятия (судна или самолета) грузоотправителю, удостоверяющая принятие груза к перевозке и содержащая обязательство перевозчика выдать груз в пункте назначения держателю коносамента

ВИДЫ КОНОСАМЕНТОВ

- **Внутренний коносамент** — коносамент, выпускаемый железнодорожными и автомобильными перевозчиками
- **Грушовый коносамент** — документ, оформленный на несколько грузов, предназначенный для различных грузополучателей
- **Оборотный коносамент** — товарораспределительный документ, держатель которого обладает правом собственности на товары, а также правом на выдачу товаров в соответствии с условиями документов
- **Океанский коносамент** — коносамент, который покрывает перемещение товаров по воде и может быть выпущен в неуступаемой или уступаемой форме
- **Ордерный коносамент** — уступаемый документ, который обеспечивает доставку указанной стороне посредством передаточной надписи на коносаменте
- **Погрузочный коносамент** — коносамент, удостоверяющий погрузку данных товаров на данное судно
- **Складской коносамент** — коносамент на груз, сданный на склад перевозчика
- **Коносамент с оговоркой** — коносамент, содержащий пункт договора, по которому груз должен быть выдан по приказу отправителя либо получателя
- **Коносамент с отметкой** — коносамент, содержащий отметку, что фрахт оплачен
- **Чартерный коносамент** — коносамент, выдаваемый при чартерных перевозках
- **Чистый коносамент** — коносамент, в котором нет пометок о наличии у перевозчика претензий к количеству и качеству принятого к перевозке груза

Облигация

Вид эмиссионной ценной бумаги (долгового обязательства), по которой ее эмитент обязуется выплатить держателю облигации фиксированную сумму капитала в определенный момент в будущем или выплачивать доход, размер которого установлен в форме определенного процента к нарицательной стоимости облигации

ВИДЫ ОБЛИГАЦИЙ

- **Безакладная облигация** — прямое долговое обязательство, не создающее имущественных претензий к компании
- **Бескупонная облигация** — облигация, по которой не выплачиваются проценты, но при выпуске ей назначена цена на условиях дисконтирования (меньше) по сравнению с ценой выкупа (номиналом)
- **Беспроцентная облигация** — облигация, по которой доход не выплачивается, но владелец имеет право на приобретение соответствующих товаров или услуг, под которые выпущены займы
- **Бессрочная облигация** — облигация, срок погашения которой не фиксируется, и заемщик имеет право погашения по своему усмотрению
- **Безвозвратная облигация** — облигация, предусматривающая досрочный ее выкуп эмитентом
- **Выигрышная облигация** — вид облигаций, доход по которым выплачивается в виде выигрыша по регулярно проводимым в течение года тиражам
- **Государственная гарантированная облигация** — облигация, выпускаемая под правительственную гарантию государственными корпорациями
- **Дисконтная облигация** — облигация, которая продается по цене ниже номинала, как правило, на вторичном рынке
- **Доходная облигация** — облигация, по которой процент не выплачивается, если не заработан доход
- **Жилищная облигация** — целевая облигация, удостоверяющая внесение их владельцами средств на строительство определенного количества общей площади, размер которой не меняется в течение установленного срока действия облигаций
- **Закладная облигация** — облигация, обеспеченная закладной под недвижимость, причем стоимость недвижимости может быть равной стоимости облигации, выпущенной под недвижимость, или не совпадать с ней

→ **Именная облигация** — облигация, владелец которой подлежит регистрации (регистрации подлежит также переход права собственности)

→ **Индексированная облигация** — облигация, доход по которой определен с учетом инфляции

→ **Ипотечная облигация** — долгосрочная ценная бумага, выпускаемая под обеспечение недвижимым имуществом

→ **Коммунальная облигация** — долговое обязательство коммун, владеющих земельными участками, отвечающее по ссуде всем своим имуществом

→ **Конвертируемая облигация** — облигация, которая выпускается под заемный капитал, с правом конверсии через определенный срок по заранее установленной цене в обычные или привилегированные акции

→ **Купонная облигация** — облигация, содержащая процентные купоны, которые отрезаются по мере наступления срока платежей и представляются владельцем для уплаты процентов

→ **Муниципальная облигация** — облигация, выпускаемая городскими властями в виде займа под муниципальную собственность, как правило, с целью мобилизации средств для строительства или ремонта объектов общего пользования

→ **Облигация «на предъявителя»** — именная облигация, которая в отличие от именной облигации обычно имеет купон, который является свидетельством права держателя облигации на получение процентов при наступлении соответствующих сроков

→ **Обратимая облигация** — часть облигационного выпуска, который может быть погашен эмитентом до наступления срока погашения по заранее оговоренной цене

→ **Рентная облигация** — облигация, не имеющая срока погашения и приносящая ее владельцу процент

→ **Серийная облигация** — облигация, срок погашения которой наступает через определенные периоды времени и определенными сериями выпуска

→ **Облигация с «плавающим курсом»** — облигация, у которой доходность меняется в зависимости от преобладающих процентных ставок, но имеет определенный минимум

→ **Облигация с полным купоном** — облигация с доходом по купону, равным текущей рыночной ставке, и соответственно продаваемая по номиналу

→ **Целевая облигация** — облигация, выпущенная в целях финансирования определенного проекта

Опцион

1. Ценная бумага, дающая право ее владельцу купить или продать в течение установленного срока определенное количество акций и других ценных бумаг по фиксированной цене.
2. Условие в договоре морской перевозки (чартере), предусматривающее право выбора фрахтователем порта погрузки и разгрузки или груза для перевозки, а также право замены обусловленного в договоре груза другим.
3. Право, предоставленное компанией своим служащим, выкупить акции по твердой цене.
4. Условие, включаемое в биржевые сделки на срок, по которому одной из сторон предоставляется право выбора между отдельными, взаимоисключающими условиями сделки или изменение ее первоначальных условий

ВИДЫ ОПЦИОНОВ

→ **Опцион «колл»** — контракт, дающий право купить определенный финансовый инструмент по фиксированной цене в течение оговоренного срока в обмен на уплату некоторой суммы

→ **Опцион «пут»** — право продать фьючерский контракт или иную ценность по заранее установленной цене

→ **Опцион «спред»** — одновременная купля и продажа двух опционов на один финансовый инструмент с разными ценами и (или) сроками исполнения

Сертификат

1. Вид облигаций государственных займов, выпускаемых обычно небольшими купонами и размещаемых среди мелких и средних держателей.
2. Свидетельство об участии в займе и на право получения облигаций.
3. Письменное свидетельство кредитного учреждения о депонировании денежных средств, удостоверяющее право вкладчика на получение депозита

ВИДЫ СЕРТИФИКАТОВ

→ **Сертификат акций** — документ, являющийся свидетельством владения поименованного в нем лица определенным числом акций общества

→ **Акционерный доверительный сертификат** — документ, предоставляющий доверенность собственника на управление пакетом акций доверенному лицу

→ **Глобальный сертификат:**

1. Документ Министерства финансов, регламентирующий порядок размещения, обращения и погашения казначейских обязательств.
2. Единый сертификат на совокупность финансовых правоотношений.
3. Сертификат с номером генерального регистрирующего органа

→ **Долевой сертификат** — документ, удостоверяющий долю владельца фирмы в его активах или доходах

→ **Жилищный сертификат** — муниципальная облигация с индексированной номинальной стоимостью, удовлетворяющая право собственника на приобретение квартиры

→ **Закладной сертификат** — сертификат, удостоверяющий передачу в залог определенного имущества

→ **Залоговый сертификат** — документ, прилагаемый к переводному векселю, выписанному при отгрузке товаров

→ **Ипотечный сертификат** — залоговое свидетельство, один из наиболее распространенных видов ценных бумаг, котируемых на бирже

→ **Золотой сертификат:**

1. Документ, удостоверяющий право собственности на золото, хранящееся в уполномоченном банке — депозитарии.
2. Один из видов ценных бумаг, выпускаемых государством для покрытия бюджетных расходов

→ **Инвестиционный сертификат** — свидетельство о доле в специальном фонде ценных бумаг, которое дает право на получение определенного дохода

→ **Облигационный сертификат** — документ, подтверждающий задолженность компании держателям облигаций

→ **Опционный сертификат** — вид ценных бумаг, дающий право в конкретный отрезок времени по определенной цене покупать или продавать другие ценные бумаги или определенную иностранную валюту

→ **Расчетный сертификат** — документ о задолженности одного члена клиринговой палаты другому

→ **Сальдовый сертификат** — документ, выдаваемый владельцу акций после продажи им части своих акций, право владения пакетом которых было на него оформлено с помощью сертификата

→ **Сберегательный сертификат** — письменное свидетельство кредитного учреждения о депонировании денежных средств

→ **Сертификат участия** — обязательство банков или правительственных агентов о предоставлении возобновляемого кредита

Чек

→ Вид ценной бумаги, денежный документ строго установленной формы, содержащий ничем не обусловленный приказ владельца счета (чекодателя) в кредитном учреждении о выплате определенному лицу или предъявителю чека указанной в нем суммы

ВИДЫ ЧЕКОВ

→ **Банковский чек** — чек, который используется для осуществления коммерческих платежей

→ **Бланковый чек** — чек, в котором не содержится сумма. Держатель может заполнить его самостоятельно

→ **Дорожный чек** — платежное средство, используемое главным образом в международном туризме. Покупается клиентом у банка и может обмениваться на наличные в любом учреждении, являющемся агентом банка-эмитента

→ **Именной чек** — чек, выписываемый на определенное лицо. Ограничен в распространении и не передается другому лицу

→ **Чек-Каунтер** — форма расписки, выдаваемая вкладчикам банка при временном изъятии банком денежных сумм со счетов клиента

→ **Кроссированный чек** — один из видов ограниченных чеков, используемых для защиты чеков от их утраты и хищения

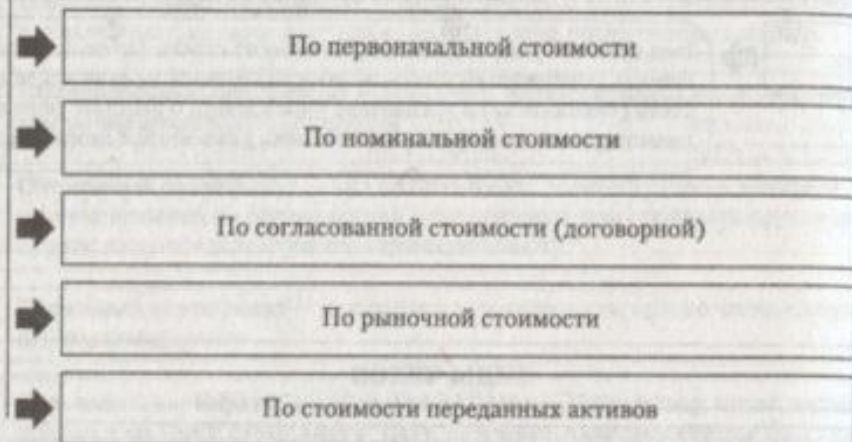
→ **Лимитированный чек** — расчетный чек, выписываемый чекодателем (общая сумма выдаваемых чеков ограничена определенным пределом — лимитом)

→ **Ордерный чек** — выписывается в пользу определенного лица. Может быть передан новому владельцу при наличии индоссамента

→ **Предъявительский чек** — чек, выписываемый на предъявителя

→ **Товарный чек** — чек, выписываемый магазином в подтверждение приобретенного товара

15.10. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ



15.11. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

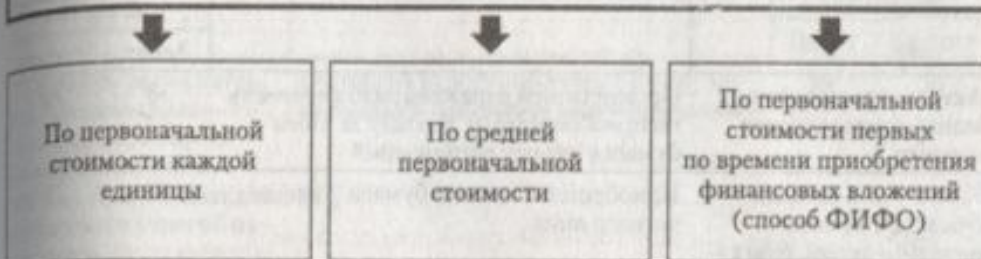
Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

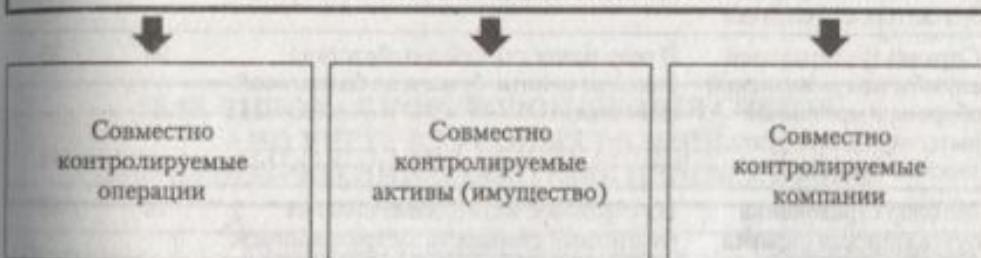
В бухгалтерской отчетности на конец отчетного года отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки за предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) или увеличение доходов или расходов у некоммерческой организации в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений

В бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату отражаются по первоначальной стоимости

15.12. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ЦЕННЫХ БУМАГ



15.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В СОВМЕСТНУЮ СОБСТВЕННОСТЬ



15.14. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Выписка банка, расчетно-платежные документы, акт приема-передачи векселя, книга учета векселей, бухгалтерская справка	Перечислены денежные средства с расчетного счета (валютного счета) за вексель, приобретаемый с целью получения дохода	58	51, 52
Книга учета векселей, бухгалтерская справка	Приняты к бухгалтерскому учету векселя в погашение дебиторской задолженности	58	62
Книга учета ценных бумаг, акт приема-передачи облигаций, бухгалтерская справка	Приобретены краткосрочные или долгосрочные облигации профессиональным участником рынка ценных бумаг	58	76

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Акт приема-передачи акций, бухгалтерская справка	Организацией отражена задолженность по приобретенным за плату ценным бумагам других организаций	58	76
Книга учета ценных бумаг, акт приема-передачи акций, бухгалтерская справка	Приобретены ценные бумаги у юридического лица	58	76
Бухгалтерская справка	Отражена положительная разница между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг	58	91
Договор дарения, книга учета ценных бумаг, бухгалтерская справка	По договору дарения получены ценные бумаги	58	98
Справка Федеральной службы по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям, бухгалтерская справка	В результате стихийного бедствия списаны ценные бумаги по балансовой стоимости	99	58
Договор страхования, бухгалтерская справка	На страховое возмещение списана балансовая стоимость застрахованных ценных бумаг, уничтоженных при стихийном бедствии	76	58
Договор купли-продажи, акт приема-передачи ценных бумаг, бухгалтерская справка	Отражена сумма причитающегося дохода по приобретенным ценным бумагам в результате списания суммы превышения ценных бумаг над их номинальной стоимостью	76	58
Договор купли-продажи, акт приема-передачи ценных бумаг, бухгалтерская справка	Профессиональным участником рынка ценных бумаг списана балансовая стоимость реализованных ценных бумаг	90	58
Договор купли-продажи или договор переуступки права требования долга, акт приема-передачи ценных бумаг или акт зачета взаимных требований, бухгалтерская справка	Погашена стоимость ценных бумаг при их выкупе, продаже, переуступке права требования долга, передаче другим организациям в счет погашения задолженности	91	58
Бухгалтерская справка	Отражена отрицательная разница между покупной и номинальной стоимостью приобретенных ценных бумаг	91	58
Акт приема-передачи ценных бумаг, бухгалтерская справка	Списана фактическая стоимость векселей, переданных в счет погашения кредиторской задолженности	91	58

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией, инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности, бухгалтерская справка	Отражена недостача ценных бумаг, выявленная в результате инвентаризации	94	58
Бухгалтерская справка	Списана балансовая стоимость ценных бумаг, безвозвратно потерянных (уничтоженных)	91	58

**15.15. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ
ПО УЧЕТУ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ
ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ВАЛЮТНЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ**

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Бухгалтерская справка	Отражена положительная курсовая разница в стоимости ценных валютных бумаг, возникшая в результате изменения курса рубля по отношению к иностранной валюте	58	91
Бухгалтерская справка	Отражена отрицательная курсовая разница в стоимости ценных валютных бумаг, возникшая из-за изменения курса рубля по отношению к иностранной валюте	91	58

**15.16. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ
ПО УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ
В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Решение о денежной оценке вклада, производимого в неденежной форме, акт о приеме-передаче объекта основных средств, бухгалтерская справка	В качестве финансовых вложений в уставный капитал другой организации переданы основные средства	58	01
Решение о денежной оценке вклада, производимого в неденежной форме, карточка учета материалов, накладная на отпуск материалов на сторону, бухгалтерская справка	В качестве финансовых вложений в уставный капитал другой организации переданы материалы	58	10
Решение о денежной оценке вклада, производимого в неденежной форме, накладные, бухгалтерская справка	В качестве финансовых вложений в уставный капитал другой организации по согласованной оценке переданы товары, приобретенные для перепродажи	58	41
Решение о денежной оценке вклада, производимого в неденежной форме, накладные, бухгалтерская справка	В качестве финансовых вложений в уставный капитал другой организации по согласованной оценке передана готовая продукция	58	43
Акт приема-передачи ценных бумаг, бухгалтерская справка	В качестве вклада в уставный капитал другой организации переданы ценные бумаги	58 (субсч. «Вклады в уставные (складочные) капиталы»)	58 (субсч. «Ценные бумаги»)
Расходный кассовый ордер, кассовая книга, бухгалтерская справка	Внесены наличные денежные средства в качестве вклада в уставный капитал другой организации	58 (субсч. «Вклады в уставные (складочные) капиталы»)	50
Выписка банка, расчетно-платежный документ, бухгалтерская справка	Перечислены с расчетного (валютного) счета денежные средства в качестве вклада в уставный капитал другой организации	58 (субсч. «Вклады в уставные (складочные) капиталы»)	51, 52

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Решение собрания учредителей о денежной оценке вкладов участников, производимых в неденежной форме, акт приема-передачи ценных бумаг, акт независимого оценщика об оценке ценных бумаг, бухгалтерская справка	Поставлены на учет ценные бумаги, поступившие в счет вкладов учредителей в уставный капитал	58	75
Бухгалтерская справка	Инвестором направлены причитающиеся ему дивиденды на увеличение его вклада в уставный капитал организации	58	76
Приходный кассовый ордер, кассовая книга, бухгалтерская справка	В кассу принята сумма возвращенных взносов в уставный капитал другой организации	50	58
Выписка банка, расчетно-платежный документ, бухгалтерская справка	На расчетный (валютный) счет поступила сумма возвращенных взносов в уставный капитал другой организации	51, 52	58

**15.17. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ
ПО УЧЕТУ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ЗАЙМОВ**

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Договор займа, расходный кассовый ордер, кассовая книга, бухгалтерская справка	Предоставлены займы другим организациям наличными денежными средствами	58	50
Договор займа, выписка банка, расчетно-платежные документы, бухгалтерская справка	С расчетного (валютного) счета перечислены денежные средства, предоставленные в качестве займа другим организациям	58	51, 52
Договор займа, бухгалтерская справка	Предоставлены займы другим организациям в счет погашения их задолженности перед третьими лицами	58	76
Договор займа, накладные, бухгалтерская справка	Предоставлены займы другим организациям путем поставки товаров (готовой продукции)	58	90

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Договор займа, акт о приеме-передаче объекта основных средств, бухгалтерская справка	Предоставлены займы другим организациям путем реализации основных средств или прочих активов	58	91
Договор займа, приходный кассовый ордер, кассовая книга, бухгалтерская справка	В кассу организации-займодавца поступили суммы денежных средств в счет погашения задолженности по займу	50	58
Договор займа, выписка банка, расчетно-платежный документ, бухгалтерская справка	На расчетный (валютный) счет организации-займодавца поступили суммы денежных средств в счет погашения задолженности по займу	51, 52	58
Договор займа, накладные, карточки учета соответствующих активов, бухгалтерская справка	Займодавцем получены активы по окончании договора займа	10, 08, 43, 41	58
Договор товарного кредита, накладная, бухгалтерская справка	Отражен НДС, подлежащий уплате заемщику при возврате активов, переданных ранее по договору товарного кредита	19	58

15.18. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Договор о совместной деятельности, бухгалтерская справка	Участником договора о совместной деятельности передано оборудование, требующее монтажа, участнику, ведущему общие дела	58	07
Договор о совместной деятельности, карточка учета материалов, бухгалтерская справка	Участником договора о совместной деятельности переданы материалы участнику, ведущему общие дела	58	10
Договор о совместной деятельности, накладные	Участником договора о совместной деятельности в качестве вклада в общее имущество переданы товары участнику, ведущему общие дела	58	41

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Договор о совместной деятельности, накладная на передачу готовой продукции	Готовая продукция направлена в качестве вклада в совместную собственность	58	43
Договор о совместной деятельности, расходный кассовый ордер, кассовая книга, бухгалтерская справка	Участнику договора о совместной деятельности, ведущему общие дела, в качестве финансового вклада в совместную деятельность участником договора простого товарищества переданы денежные средства	58	50
Договор о совместной деятельности, выписке банка, расчетно-платежный документ, бухгалтерская справка	Участнику договора о совместной деятельности, ведущему общие дела, в качестве финансового вклада в совместную деятельность участником договора простого товарищества перечислены денежные средства с расчетного (валютного) счета	58	51, 52
Договор о совместной деятельности, акты приема-передачи ценных бумаг, бухгалтерская справка	Участником договора о совместной деятельности, ведущим общие дела по договору простого товарищества, получены ценные бумаги в виде вкладов в общее имущество	58	80
Договор о совместной деятельности, акты приема-передачи ценных бумаг, бухгалтерская справка	Участником договора о совместной деятельности, ведущим общие дела, отражен возврат товарищам ценных бумаг из общего имущества товарищества	80	58
Договор о совместной деятельности, приходный кассовый ордер, бухгалтерская справка	Участником договора о совместной деятельности оприходованы в кассу денежные средства, возвращенные ему из общего имущества	50	58
Договор о совместной деятельности, выписка банка, расчетно-платежный документ, бухгалтерская справка	Участником договора о совместной деятельности приняты на расчетный (валютный) счет денежные средства, возвращенные ему из общего имущества	51, 52	58
Договор о совместной деятельности, акт о приеме-передаче объекта основных средств, накладные, бухгалтерская справка	Участнику договора о совместной деятельности возвращены активы после окончания действия договора	01, 04, 10, 41, 43	58
Акт приема-передачи ценных бумаг, бухгалтерская справка	Участником договора о совместной деятельности, ведущим общие дела, списаны возвращаемые товарищам ценные бумаги	91	58

**15.19. УСЛОВИЯ ОБРАЗОВАНИЯ РЕЗЕРВА
ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Условия, характеризующие устойчивое снижение стоимости
финансовых вложений

→ На отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость
финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости

→ В течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений
существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения

→ На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно
существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений

**15.20. СИТУАЦИИ, ПРИ КОТОРЫХ МОЖЕТ ПРОИЗОЙТИ
ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

→ Появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собствен-
ности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков
банкротства либо объявление его банкротом

→ Совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок
с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной
стоимости

→ Отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых
вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности
дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

**15.21. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ
ПО ФОРМИРОВАНИЮ РЕЗЕРВА
ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонден- ция счетов	
		Дебет	Кредит
Бухгалтерская справка	Образован резерв под обесценение финансо- вых вложений	91	59
Бухгалтерская справка	Увеличена рыночная стоимость финансовых вложений, по которым были созданы резервы под обесценение	59	91
Бухгалтерская справка	Списан резерв под обесценение финансо- вых вложений при их выбытии (восстановлен ранее созданный резерв)	59	91

16.1. СЛАГАЕМЫЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Прибыль (убыток)
по обычным видам деятельности

Прибыль (убыток)
от прочих доходов и расходов

16.2. СУБСЧЕТА, ОТКРЫВАЕМЫЕ К СЧЕТУ 90 «ПРОДАЖИ»

- ➔ 90-1 Выручка
- ➔ 90-2 Себестоимость продаж
- ➔ 90-3 Налог на добавленную стоимость
- ➔ 90-4 Акцизы
- ➔ 90-5 Прибыль (убыток) от продаж

Выручка от продажи продукции (работ, услуг)
(кредит счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»)

(-)

Фактическая производственная себестоимость проданной продукции (работ, услуг)
(дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»)

(-)

Налог на добавленную стоимость (дебет счета 90 «Продажи», субсчет 3 «НДС»)

(-)

Акцизы (дебет счета 90 «Продажи», субсчет 4 «Акцизы»)

(-)

Управленческие расходы (расходы периода)
(дебет счета 90 «Продажи», отдельный субсчет)

(-)

Расходы на продажу (дебет счета 90 «Продажи», отдельный субсчет)

(=)

Прибыль/убыток от продаж
(дебет/кредит счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»)

16.4. СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

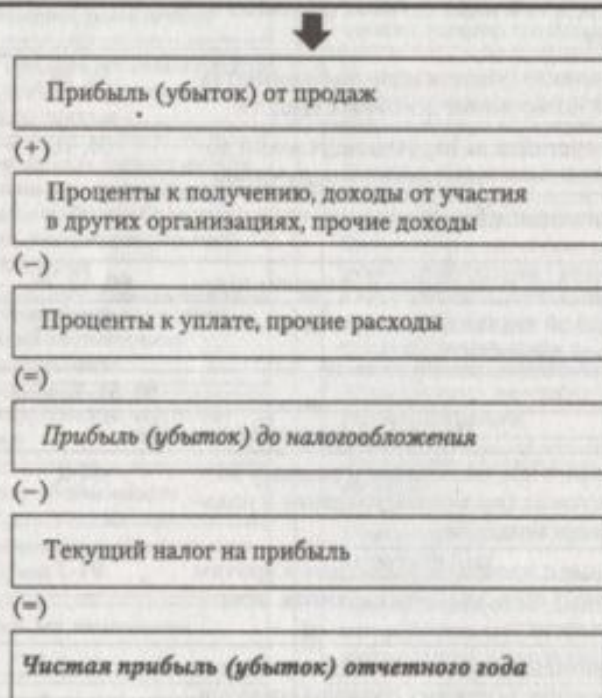
Прочие доходы	Прочие расходы
→ Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	→ Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации
→ Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности	→ Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др. видов интеллектуальной собственности
→ Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	→ Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций
→ Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности	→ Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции
→ Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	→ Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)
→ Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	→ Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
→ Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	→ Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухучета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности
→ Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	→ Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
→ Активы, полученные безвозмездно	→ Возмещение причиненных организацией убытков
→ Поступления в возмещение причиненных организации убытков	→ Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году
→ Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	→ Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания
→ Суммы кредиторской и депонитской задолженности, по которым истек срок исковой давности	→ Курсовые разницы
→ Курсовые разницы	→ Сумма оценки активов
→ Сумма дооценки активов	→ Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий
→ Прочие доходы	

16.5. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

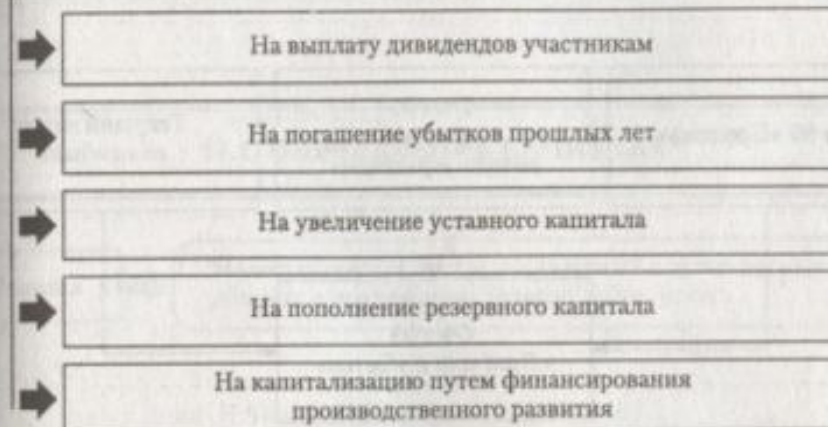
Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Прочие доходы организации		
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	76	91-1
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (доходы от участия, дивиденды по акциям)	76	91-1
Прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества	76	91-1
Поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	50, 51, 58	91-1
Проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств	51, 76	91-1
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению	51, 76	91-1
Поступления, связанные с безвозмездным получением активов	98	91-1
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	60, 62, 76	91-1
Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	60, 76, 62	91-1
Прочие доходы	50, 51, 76 и др.	91-1
Прочие расходы организации		
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	91-2	02, 10, 70 и др.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	91-2	02, 10, 70 и др.
Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)	91-2	66, 61
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	91-2	51, 76
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	91-2	76
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	91-2	76

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам	91-2	14, 59, 63
Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	91-2	62, 76 и др.
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах	91-2	51, 76

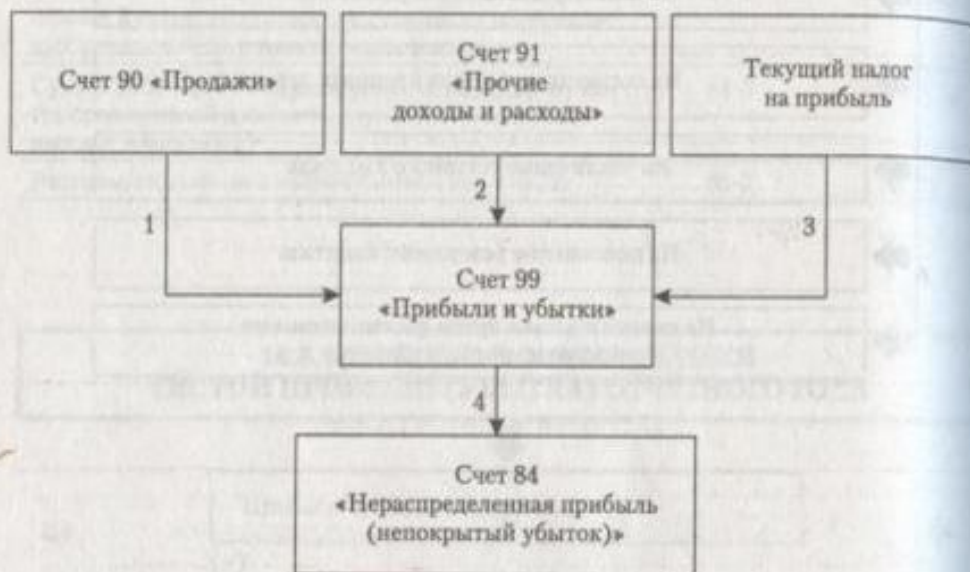
16.6. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ (УБЫТКА) ОТЧЕТНОГО ГОДА



16.7. ЦЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ



16.8. СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ (УБЫТКА)

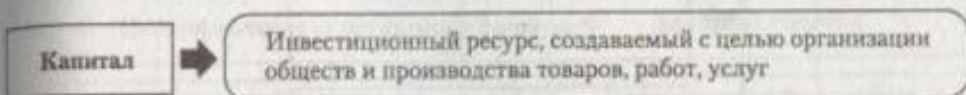


Пояснения к схеме

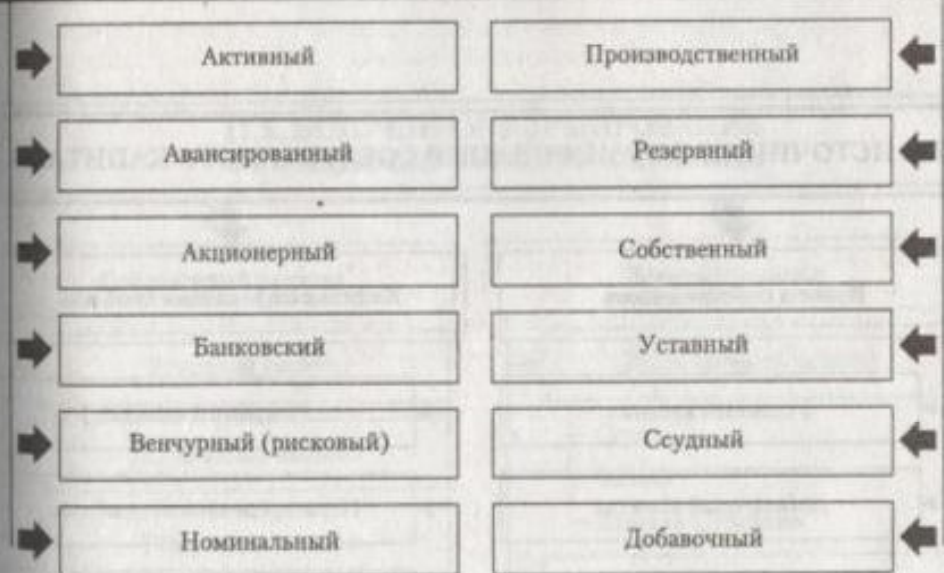
1. Ежемесячное списание сальдо по счету 90 «Продажи».
2. Ежемесячное списание сальдо по счету 91 «Прочие доходы и расходы».
3. Формирование на счете 99 «Прибыли и убытки» текущего налога на прибыль.
4. Списание в конце года сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки».

УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

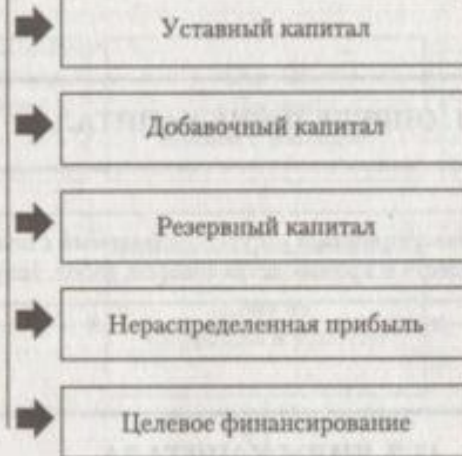
17.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ КАПИТАЛА



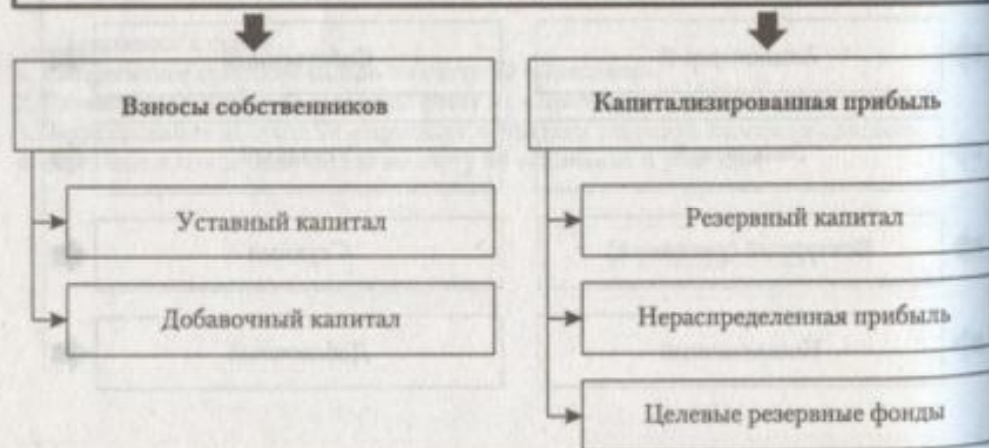
17.2. ВИДЫ КАПИТАЛА



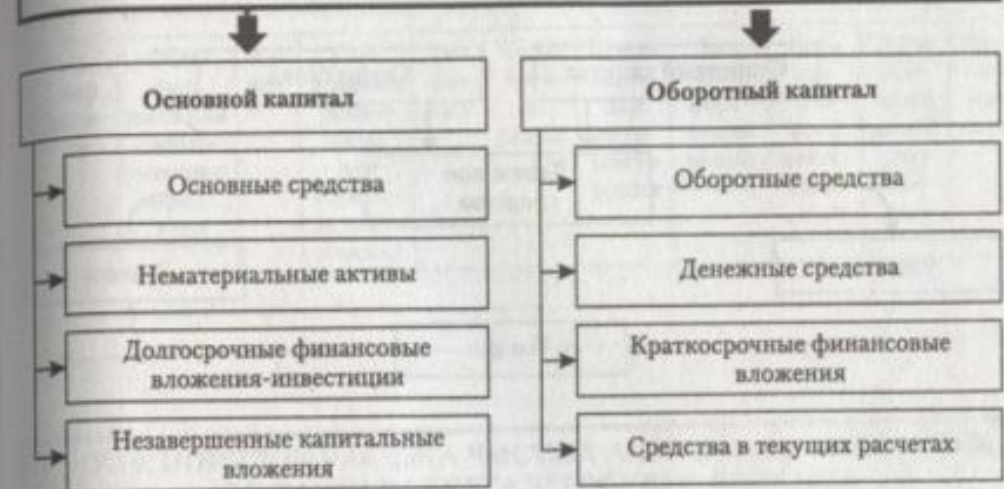
17.3. КЛАССИФИКАЦИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА



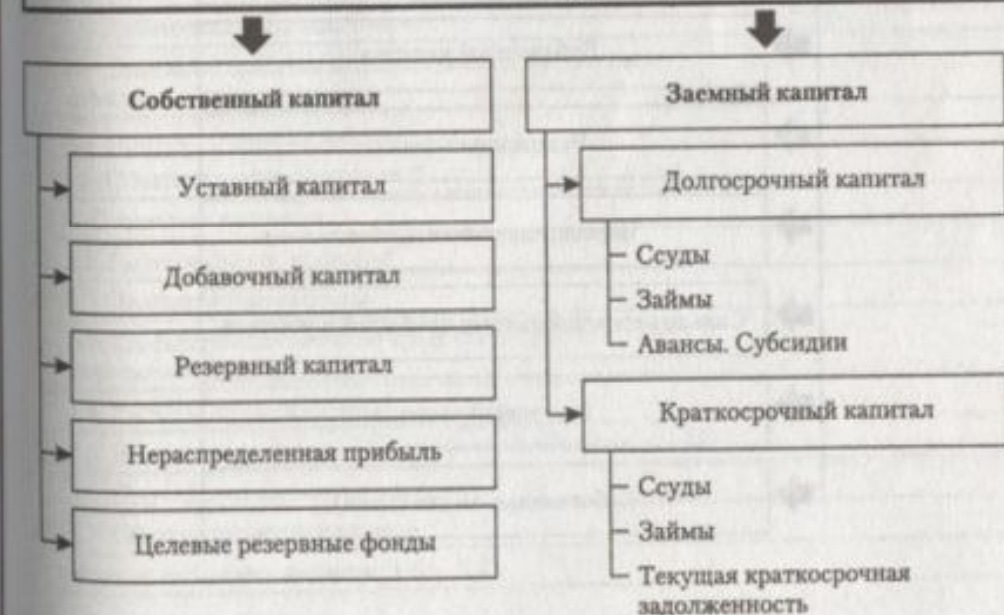
17.4. ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА



17.5. КЛАССИФИКАЦИЯ ФУНКЦИОНИРУЮЩЕГО КАПИТАЛА



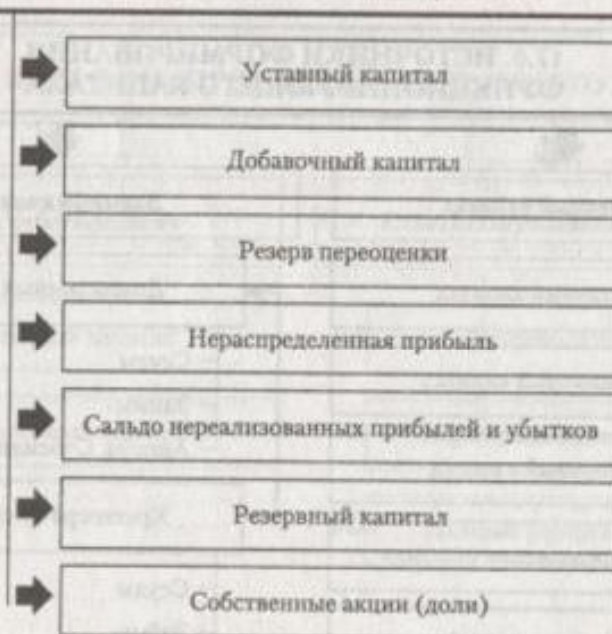
17.6. ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ФУНКЦИОНИРУЮЩЕГО КАПИТАЛА



17.7. КРУГООБОРОТ КАПИТАЛА



17.8. КЛАССИФИКАЦИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА



17.9. РЕЕСТР АКЦИОНЕРОВ

Но- мер дан- ных	ФИО физ. лица или наиме- нование юррид. лица	Ад- рес	Бан- ковские реквизи- ты для перело- да диви- дендов	Тип ак- ций	Коли- чест- во акций	Номи- наль- ная стои- мость акций	Дата при- обре- тения акций	Дата по- след- него плате- жа за акции	Дата про- дажи акций дру- гому лицу	При- ме- ча- ния
---------------------------	--	------------	--	-------------------	-------------------------------	--	---	--	---	---------------------------

17.10. ПОРЯДОК РАСЧЕТА ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Показатели	На начало периода	На конец периода
1. Стоимость активов		
1.1. Внеоборотные активы		
1.2. Запасы		
1.3. Дебиторская задолженность		
1.4. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения		
1.5. Прочие оборотные активы		
1.6. Общая стоимость активов		
2. Стоимость пассивов		
2.1. Целевое финансирование		
2.2. Долгосрочные пассивы		
2.3. Краткосрочные заемные средства и кредиторская задолженность		
2.4. Расчеты по дивидендам		
2.5. Резервы предстоящих расходов и платежей		
2.6. Прочие краткосрочные пассивы		
2.7. Общая стоимость пассивов		
Чистая стоимость активов (1.6 – 2.7)		

17.11. СОСТАВ ЗАТРАТ НА РАЗМЕЩЕНИЕ АКЦИЙ

- ➔ Плата за регистрацию и другие юридические процедуры
- ➔ Оплата юридических, бухгалтерских и иных профессиональных услуг
- ➔ Расходы на печать и иные полиграфические услуги
- ➔ Внутренние расходы организации по выпуску акций

17.12. ОПРЕДЕЛЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

Уставный капитал

➔ Сумма капитала, которую выделяют акционерные общества, товарищества, общества с ограниченной ответственностью для начала деятельности. Он создается за счет выпуска акций, облигаций, включает стоимость основных и оборотных фондов

17.13. ТРЕБОВАНИЯ К МИНИМАЛЬНОМУ РАЗМЕРУ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

ООО

10 000 рублей

ЗАО

100 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ)

ОАО

1000 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ)

17.14. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИЗМЕНЕНИЮ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Учредительный договор, устав, бухгалтерская справка	Сформирован уставный капитал	75	80
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, бухгалтерская справка	Увеличен уставный капитал общества за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	84	80
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Увеличен уставный капитал общества за счет добавочного	83	80
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Эмиссионный доход направлен на увеличение уставного капитала	83	80
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Увеличен уставный капитал общества за счет дополнительных взносов учредителей	75	80
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Уменьшен уставный капитал общества за счет снижения номинальной стоимости долей участников	80	84
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, бухгалтерская справка	Уменьшен уставный капитал общества за счет выхода из состава учредителей	80	75
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, бухгалтерская справка	Уставный капитал общества доведен до величины чистых активов	80	75
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, бухгалтерская справка	Уменьшен уставный капитал общества до размеров его фактической оплаты	80	75
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, бухгалтерская справка	Распределен уставный капитал общества между его участниками при ликвидации	80	75

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Уменьшен уставный капитал общества путем снижения номинальной стоимости акций за счет прибыли	80	84
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Уменьшен уставный капитал общества за счет сокращения количества акций (ликвидированных собственных акций, выкупленных у акционеров)	80	75

17.15. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

Добавочный капитал

Представляет собой часть собственного капитала организации и формирует общую собственность учредителей (участников) организации

17.16. ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

- ➔ Прирост стоимости отдельных видов имущества: основных средств, ценных бумаг и т.п.
- ➔ Переоценка стоимости отдельных видов имущества: основных средств
- ➔ Эмиссионный доход при реализации собственных акций по цене, превышающей их номинальную стоимость
- ➔ Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала при внесении доли (вклада) в иностранной валюте

17.17. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИЗМЕНЕНИЮ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Ведомость переоценки основных средств, бухгалтерская справка	Увеличена первоначальная стоимость основных средств в результате их переоценки	01	83
Ведомость переоценки основных средств, инвентарная карточка учета основных средств, бухгалтерская справка	Уменьшена сумма амортизации основных средств в результате их переоценки	02	83
Учредительный договор, устав, договор купли-продажи, бухгалтерская справка	Отражена сумма эмиссионного дохода, полученного от реализации акций по цене, превышающей их номинальную стоимость	75	83
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Отражена положительная курсовая разница от переоценки задолженности учредителя в связи с понижением курса рубля по отношению к иностранной валюте	75	83
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Часть нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении организации, присоединена к добавочному капиталу	84	83
Решение об использовании прибыли, бухгалтерская справка	Увеличен добавочный капитал за счет средств целевого финансирования	86	83
Ведомость переоценки основных средств, бухгалтерская справка	Уменьшена первоначальная стоимость основных средств в результате их переоценки	83	01
Ведомость переоценки основных средств, инвентарная карточка учета основных средств, бухгалтерская справка	Распределен добавочный капитал между учредителями при ликвидации организации	83	75
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Отражена отрицательная курсовая разница от переоценки задолженности учредителя в связи с повышением курса рубля по отношению к валюте взноса	83	75

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Эмиссионный доход направлен на увеличение уставного капитала	83	80
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Средства добавочного капитала направлены на увеличение уставного капитала	83	80
Учредительный договор, устав, решение общего собрания участников общества, изменения в учредительных документах, бухгалтерская справка	Средства добавочного капитала направлены на погашение убытка отчетного периода	83	84

17.18. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА

Резервный капитал

Представляет собой часть собственного капитала организации. Его назначение — возмещение убытков организации за отчетный год и различного рода непроектных потерь

17.19. ПОРЯДОК ОБРАЗОВАНИЯ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА

Для акционерных обществ

В соответствии с требованиями ст. 35 Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в размере не менее 5% от уставного капитала общества, при этом ежегодные отчисления должны составлять не менее 5% от чистой прибыли

Для прочих организаций

В соответствии с целевыми задачами организации согласно требованиям учредительных документов

17.20. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИЗМЕНЕНИЮ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Бухгалтерская справка	Сформирован резервный капитал за счет нераспределенной прибыли отчетного года	84	82
Бухгалтерская справка	Средства резервного капитала направлены на погашение краткосрочных (долгосрочных) облигаций	82	82
Бухгалтерская справка	Резервный капитал использован в целях погашения балансового убытка прошлых лет	82	84

УЧЕТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

18.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ КРЕДИТА И ЗАЙМА

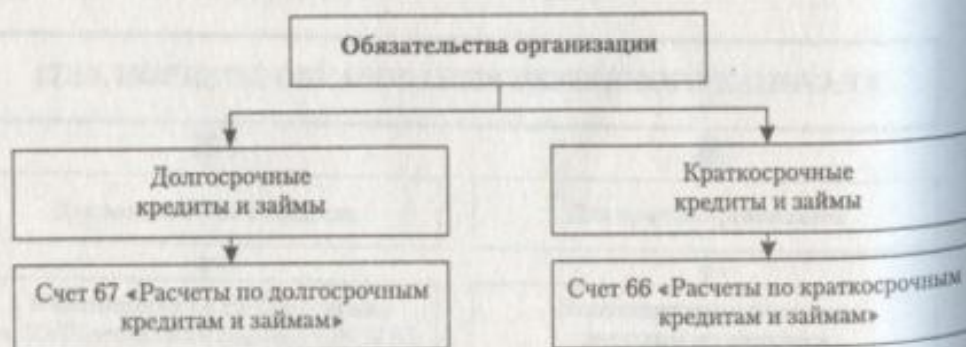
Кредит

Система экономических отношений, возникающих в процессе предоставления денежных или материальных средств во временное пользование на условиях возвратности, с уплатой процента. Как правило, кредит организация получает в кредитном учреждении и в виде денежных средств

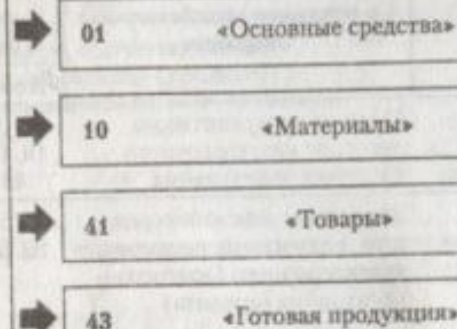
Заем

Система экономических отношений, возникающих в процессе предоставления денежных или материальных средств во временное пользование на условиях возвратности, с уплатой процента. Как правило, заем организация получает от любого юридического или физического лица

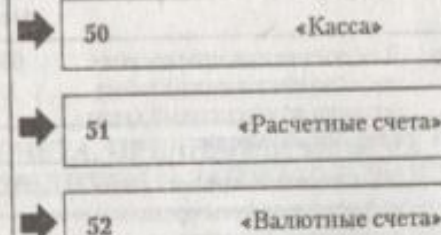
18.2. КЛАССИФИКАЦИЯ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ, СИНТЕТИЧЕСКИЕ СЧЕТА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ИХ УЧЕТА



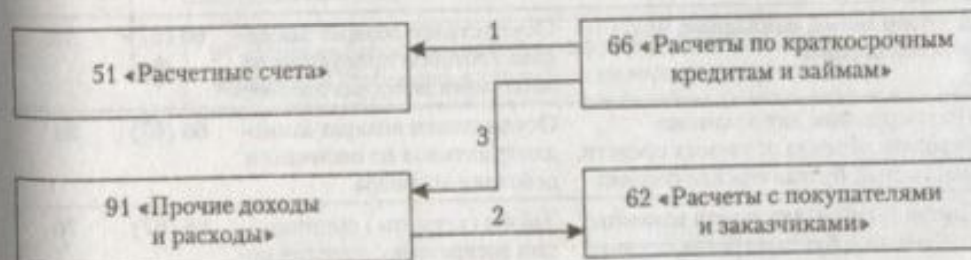
18.3. СИНТЕТИЧЕСКИЕ СЧЕТА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ УЧЕТА ИМУЩЕСТВЕННОГО ЗАЙМА



18.4. СИНТЕТИЧЕСКИЕ СЧЕТА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ УЧЕТА ДЕНЕЖНОГО ЗАЙМА, КРЕДИТА



18.5. СХЕМА ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ДИСКОНТУ (УЧЕТУ) ВЕКСЕЛЕЙ В БАНКЕ



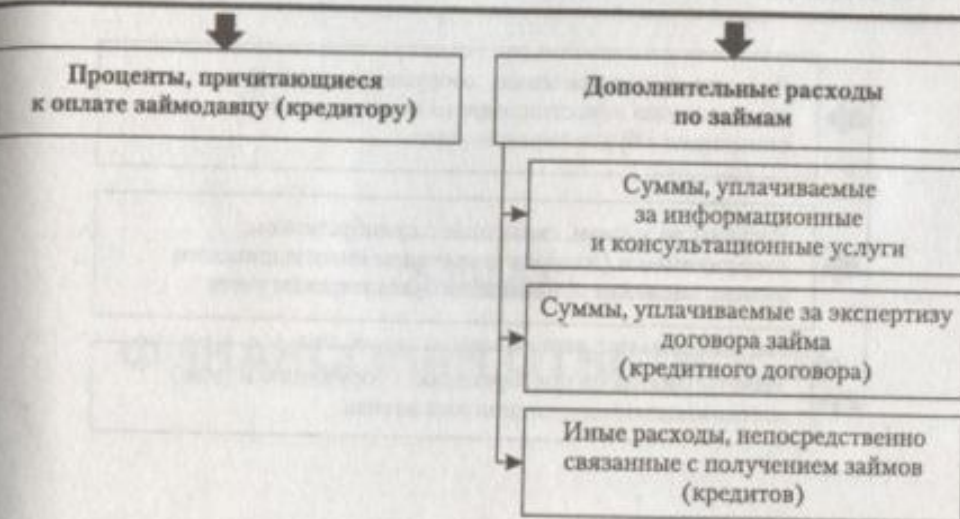
Пояснения к схеме

1. На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит под вексель.
2. Учен процент банку в виде разницы между полной вексельной суммой и полученной суммой кредита.
3. Отражена сумма процентов по векселям в пользу векселедержателя (стоимость векселя в учете доводится до полной вексельной суммы).

18.6. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Договор займа, акт о приеме-передаче объекта основных средств, накладные, бухгалтерская справка	Получено имущество по договору краткосрочного (долгосрочного) займа	07, 08, 10, 41, 43	66 (67)
Договор займа (кредитный договор), выписка банка, приходный кассовый ордер, кассовая книга, расчетно-платежный документ, бухгалтерская справка	Зачислены денежные средства, полученные по договору краткосрочного (долгосрочного) займа (кредита)	50, 51, 52, 55	66 (67)
Ведомость аналитического учета расчетов с поставщиками, акт приема-передачи векселя, бухгалтерская справка	Отражены поставки в кредит под выданный поставщикам краткосрочный (долгосрочный) вексель	60 (субсч. «Векселя выданные»)	66 (67)
Договор займа, кредитный договор, бухгалтерская справка	Для погашения краткосрочного (долгосрочного) займа получен долгосрочный (краткосрочный) кредит	66	66 (67)
Локальные документы организации, бухгалтерская справка	На погашение кредита (займа) использованы средства резервного капитала	82	66 (67)
Договор займа (кредитный договор), выписка банка, приходный кассовый ордер, расчетно-платежный документ, бухгалтерская справка	Погашен краткосрочный (долгосрочный) заем (кредит) денежными средствами	66 (67)	50, 51, 52, 55
Договор займа, накладные, бухгалтерская справка	Осуществлен возврат заемщику готовой продукции по окончании действия договора	66 (67)	90
Договор займа, акт о приеме-передаче объекта основных средств, накладные, бухгалтерская справка	Осуществлен возврат заемщику активов по окончании действия договора	66 (67)	91
Договор займа, акт зачета взаимных требований, бухгалтерская справка	Займы (кредиты) организации возвращены другими организациями (в т.ч. в порядке взаиморасчетов)	66 (67)	76

18.7. КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ



18.8. СЧЕТА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ УЧЕТА ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, И УСЛОВИЯ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ

- ➔ 08 «Вложения во внеоборотные активы», если проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива
- ➔ 91 «Прочие доходы и расходы» в прочих условиях, кроме включения процентов в стоимость инвестиционного актива

18.9. УСЛОВИЯ ВКЛЮЧЕНИЯ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ В СТОИМОСТЬ ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

- ➔ Расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете
- ➔ Расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете
- ➔ Начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива

18.10. ТИПОВАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Договоры кредита (займа), акт приема-передачи, расчет, бухгалтерская справка	Начислены проценты по краткосрочным (долгосрочным) кредитам (займам), облигациям, финансовым векселям	91	66 (67)*
Договоры кредита, акт приема-передачи, расчет, бухгалтерская справка	Отражена сумма процентов, причитающихся банку, по дисконтированным векселям и иным долговым обязательствам	91	66 (67)*
Договоры кредита, акт о приеме-передаче объекта основных средств (НМА), расчет, бухгалтерская справка	Включены в состав капитальных вложений в основные средства, нематериальные активы проценты по долгосрочным (краткосрочным) кредитам (займам), взятым на их приобретение, если данный актив подпадает под определение инвестиционного актива	08	66 (67)*

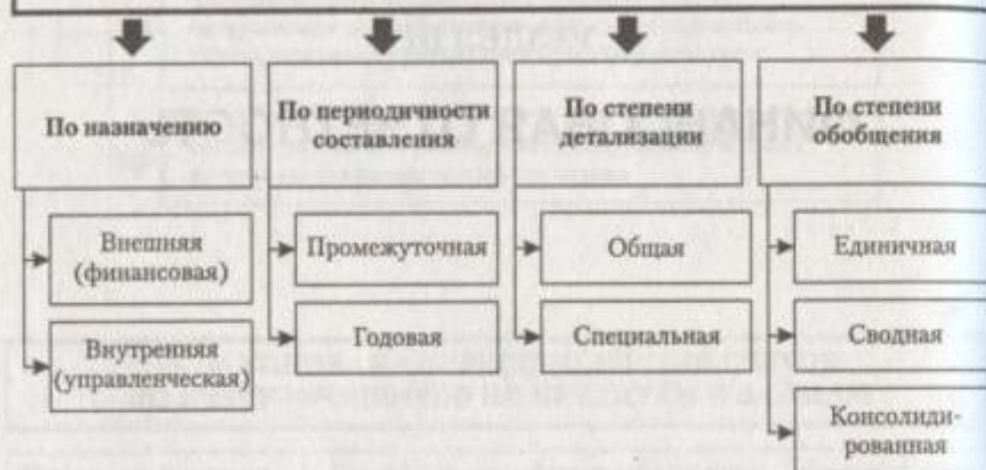
* Начисленные проценты по краткосрочным (долгосрочным) кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы долга по кредиту (займу).

РАЗДЕЛ III

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

19.1. КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ



19.2. СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ С РОССИЙСКИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

- ➔ Форма 1 Бухгалтерский баланс
- ➔ Форма 2 Отчет о прибылях и убытках
- ➔ Форма 3 Отчет об изменениях капитала
- ➔ Форма 4 Отчет о движении денежных средств
- ➔ Форма 5 Приложение к бухгалтерскому балансу
- ➔ Форма 6 Отчет о целевом использовании полученных средств (заполняют некоммерческие организации)
- ➔ Пояснительная записка
- ➔ Аудиторское заключение (обязательный аудит)

19.3. СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

- ➔ Бухгалтерский баланс
- ➔ Отчет о прибылях и убытках
- ➔ Отчет об изменениях капитала
- ➔ Отчет о движении денежных средств
- ➔ Учетная политика и пояснительные примечания

**13.4. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ**



Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг
(за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

(-)

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

(=)

Валовая прибыль

(-)

Коммерческие расходы

(-)

Управленческие расходы

(=)

Прибыль (убыток) от продаж

Прочие доходы и расходы

(+)

Проценты к получению

(-)

Проценты к уплате

(+)

Доходы от участия в других организациях

(+)

Прочие доходы

(-)

Прочие расходы

(=)

Прибыль (убыток) до налогообложения

(+)

Отложенные налоговые активы

(-)

Отложенные налоговые обязательства

(-)

Текущий налог на прибыль

(=)

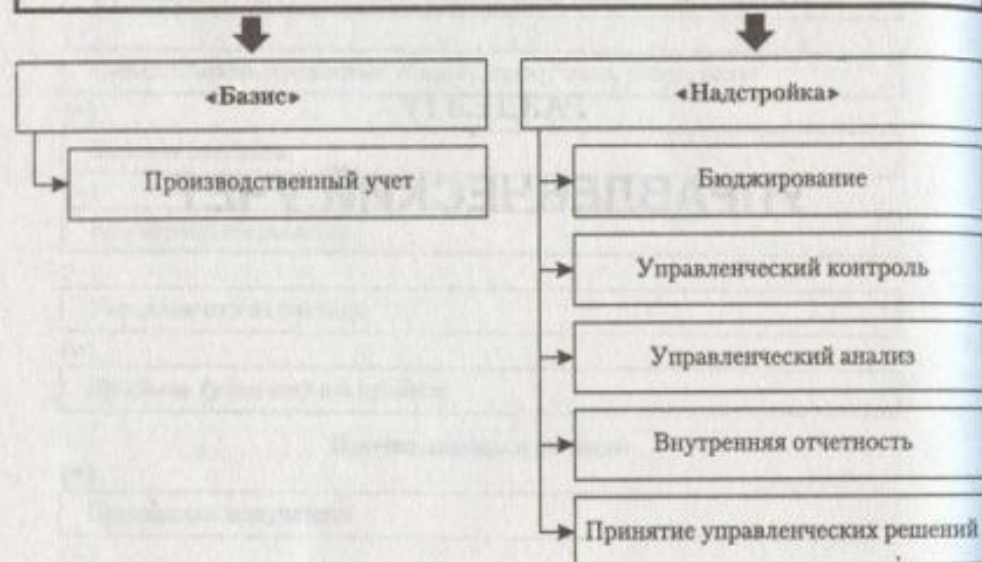
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

РАЗДЕЛ IV

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

20.1. СОДЕРЖАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА



20.2. РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ ФИНАНСОВЫМ, УПРАВЛЕНЧЕСКИМ И НАЛОГОВЫМ УЧЕТОМ

№ п/п	Параметры	Финансовый учет	Управленческий учет	Налоговый учет
1	Обязательность ведения учета	Обязателен	По решению администрации	Обязателен
2	Цель учета	Формирование отчетности для внешних пользователей информации	Обеспечение информацией внутренних пользователей для планирования, управления и контроля	Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового периода). Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога
3	Пользователи информации	В основном – внешние	В основном – внутренние	В основном – внешние
4	Нормативное регулирование учета	Четырехуровневая система нормативного регулирования	В основном – отсутствует	Налоговый кодекс РФ
5	Методы учета	Общепринятые	Любые методы в зависимости от их полезности	Общепринятые и любые другие в зависимости от их полезности
6	Базисная структура учета	Активы = обязательства + собственный капитал	Отсутствует	Налоговый расчет
7	Измерители	В основном – стоимостные	Стоимостные, натуральные	В основном – стоимостные
8	Привязка ко времени	Прошедшее время	Прошедшее и будущее время	Прошедшее время
9	Периодичность подачи информации	Квартальная, годовая	Немедленная, ежедневная, еженедельная, ежемесячная	Ежемесячная, квартальная, годовая

№ п/п	Параметры	Финансовый учет	Управленческий учет	Налоговый учет
10	Сроки представления информации	Через 30, 90 дней после окончания отчетного периода	Немедленно, на следующее утро, через несколько дней после окончания отчетного периода	Через 15, 20, 25, 28, 30 дней после окончания отчетного периода
11	Объект отчетности	Предприятие в целом	Отдельные подразделения предприятия	Предприятие в целом — обязательства по налогам и сборам
12	Степень точности информации	Незначительные отклонения в отчетности	Множество приблизительных оценок	Незначительные отклонения в отчетности
13	Ответственность за содержание информации	Административная ответственность по закону	Дисциплинарная ответственность	Административная, уголовная ответственность по закону
14	Степень открытости информации	Информация является открытой, публичной	Информация носит конфиденциальный характер, является коммерческой тайной предприятия	