

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (Финансовый университет)
Новороссийский филиал**

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Бухгалтерский финансовый учет

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность(профиль): Учет, анализ и аудит

Программа подготовки: академическая

Форма обучения: заочная, ускоренное обучение

Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр

Новороссийск 2017

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Бухгалтерский финансовый учет» относится к дисциплинам вариативной части (Б.1.2) Модуля профиля (Б.1.2.2) направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет анализ аудит». Дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» предшествовали такие дисциплины как «Экономическая теория», «Правовое регулирование экономической деятельности», «Введение в специальность», «Теория бухгалтерского учета».

Студент должен:

– обладать теоретическими знаниями основных экономических законов в области макроэкономики, терминов и понятий по теории бухгалтерского учета, правовыми основами в области регулирования экономической деятельности хозяйствующего субъекта;

– иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Преподавание « Бухгалтерский финансовый учет » основывается на взаимосвязи достижений экономики как науки и практики применения современного математического аппарата для характеристики экономических процессов, происходящих на макро и микроуровнях. Экономика тесно связана с другими дисциплинами – теория риска, современный менеджмент, теория игр и исследование операций, а также с психологией, социологией. Смежные дисциплины позволяют более глубоко уяснить сущность финансовых отношений и особенности их математического моделирования.

2. Методические указания и порядок изучения дисциплины

Основным методом изучения курса является самостоятельная работа, включающая изучение теоретических и практических моделей, учебных пособий.

Занятия с обучающимися проводятся в форме лекционных и практических занятий.

По дисциплине « Бухгалтерский финансовый учет » предусмотрено проведение практических занятий, целью которых является закрепление теоретического материала и приобретение навыков постановки ситуативных практических задач с экономическим содержанием и их решение.

Пример задач

Задача 1

Организация А отгрузила организации В товар на сумму 120 тыс. руб. Так как средств у организации В на момент оплаты не было, то они пришли к соглашению в письменном виде применить коммерческий кредит, согласно чему организация В заплатит организации А 132 тыс. руб. по истечении 30 дней от даты, определенной в договоре.

Оформите проводки у каждой организации , если кредит предоставлен векселем.

Задача 2

Директор предприятия был в командировке в Москве в течение 10 дней . Решением учредителей ему были установлены нормы расходов:

Суточные 200 руб.

Гостиничные 1000 руб.

Квартирные 50 руб.

По возвращении в течение 3 –х дней в бухгалтерию он предоставил авансовый отчет, к которому были приложены оправдательные документы: 2 ж/д билета по 600 руб., счет гостиницы на 3500 руб. за три ночи. Аванс на командировку – 4000 руб.

Оформите бухгалтерские записи и сделайте корректировочные записи по налоговым платежам .

Задача 3

Оформите бухгалтерские записи по овердрафтному кредитованию.

В январе 2001 г. ООО заключило с обслуживающим банком договор овердрафтного кредитования. Лимит кредитования 1 млн. руб. Согласно выписки банка на 1.02. на расчетном счете было 400 тыс. руб., во втором квартале ООО совершило следующие операции:

2.02 – оплатило счет поставщику – 600 тыс. руб.

5.02 – оплатило счет за аренду помещения – 100 тыс. руб.

10.02 – получена выручка – 500 тыс. руб.

Задача 4

Оформите операции по учету государственной помощи организации.

В декабре предприятию выделены бюджетные средства в сумме 10 тыс. руб. на финансирование текущих расходов. Организация в том же месяце оплатила услуги сторонних организаций на сумму 8 тыс. руб. В первом квартале следующего года из-за возникших обстоятельств организация должна возвратить полученные средства.

Задача 5

Сделайте бухгалтерские записи по учету переоценке товаров. Укажите, как будет корректироваться налогооблагаемая прибыль.

Розничная цена товара – 82 тыс. руб., покупная – 50 тыс. руб. Торговая наценка – 32 тыс. руб., сумма уценки по приказу руководителя – 40 тыс. руб.

Задача 6

В ноябре организация А поставляет организации В продукцию на 120 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20 тыс. руб. Приказом об учетной политике предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. 31.12 резерв был создан в организации А в связи с признанием организации В банкротом, а задолженности – сомнительной. Сумма резерва определена в размере 60 тыс. руб., полагая, что оставшаяся часть долга будет погашена. Оформите бухгалтерские записи.

Задача 7

Организация в августе 2003 г. реализует оборудование, которое было дооценено по состоянию на 1.01.2002. Его продажная стоимость 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб. До переоценки его первоначальная стоимость составляла 110, 0 тыс. руб., а сумма начисленной амортизации – 27500 руб. После дооценки восстановительная стоимость оборудования составила 130 тыс. руб., сумма амортизации – 32500 руб. На момент продажи оборудования сумма амортизации равна 40 тыс. руб. Сделайте бухгалтерские записи при условии, что предприятие ведет учет в целях налогообложения по отгрузке.

Задача 8

Сделайте реформацию баланса.

1. Получена прибыль от реализации услуг – 50 тыс. руб.
2. Получена арендная плата 10 тыс. руб.
3. Определена отрицательная курсовая разница – 15 тыс. руб.
4. Начислен налог на имущество – 2 тыс. руб.
5. Начислен налог на прибыль – ?
6. Начислена материальная помощь – 5 тыс. руб.
7. Образован фонд накопления – 20 тыс. руб.

Задача 9

Иванову И.И. было выдано в подотчет из кассы предприятия 3000 руб. Он предоставил авансовый отчет на 3000 руб. с приложением акта выполненных работ Петровым П.П. Бухгалтером сделано списание подотчетной суммы на общехозяйственные расходы:

Дебет 26 Кредит 71 – 3000 руб.

Ошибки учета выявлены в январе. Охарактеризуйте порядок исправления допущенных нарушений в учете.

Задача 10

Определите сумму заработной платы, подлежащей выплате из кассы работникам организации и сделайте бухгалтерские записи.

1. Начислена зарплата ИТР и служащим заводоуправления – 40 тыс. руб.
2. Начислена зарплата рабочим – 120 тыс. руб.
3. Начислен Единый социальный налог – 18 тыс. руб.
4. Начислена материальная помощь из фонда социального развития – 20 тыс. руб.
5. Начислены отпускные из резерва предстоящих платежей – 32 тыс. руб.
6. Удержаны ссуды работников – 10 тыс. руб.
7. Удержан материальный ущерб – 5 тыс. руб.
8. Удержаны алименты по исполнительным документам – 2 тыс. руб.

Задача 11

Дайте проводки по учету НДС и определите суммы НДС, подлежащие перечислению в бюджет:

1. Приобретены материалы – 20 тыс. руб.
2. Учен НДС - ?
3. Списаны материалы в основное производство – 10 тыс. руб.
4. Списан НДС - ?
5. Реализована готовая продукция – 120 тыс. руб.
6. Начислен НДС - ?
7. Перечислен НДС в бюджет - ?

Задача 12

Распределите общехозяйственные расходы пропорционально прямым расходам, если известно:

1. Начислена заработная плата администрации – 50 тыс. руб.
2. Начислена арендная плата за помещение администрации – 20 тыс. руб.
3. Списаны командировочные расходы – 10 тыс. руб.
4. Прямые расходы на изделие «А» - 100 тыс. руб., на изделие «Б» - 15 тыс. руб.

Задача 13

Сформируйте список аффилированных лиц.

ОАО «Синтел», генеральный директор которого – Петров, контролируется ЗАО «Диана», которому принадлежит 40% обыкновенных акций ОАО «Синтел». Генеральный директор ЗАО «Диана» – Сергеев. ОАО «Синтел» входит в группу взаимосвязанных компаний, головной организацией которых является ООО «Телекомсервис», ей принадлежит 55% акций ОАО «Синтел». 5% акций размещено среди физических лиц – работников предприятия ОАО «Синтел». Супруга Сергеева является основным акционером ЗАО «КБ ЮГИНВЕСТ». Одна из компаний ООО «Телеком сервис» – ИЧП Сидоров, 25% уставного капитала которой принадлежит ООО «Телеком» – связана с ОАО «Синтел» системой контроля и рядом функций.

Задача 14

Российская компания экспортирует свою продукцию в Египет. Морская перевозка из Новороссийска в Александрию осуществляется немецкой судоходной компанией. В соответствии с контрактом стоимость перевозки составила 12000 евро, курс ЦБРФ на дату отражения в учете транспортной услуги – 34,3 руб., на дату погашения задолженности – перед немецкой фирмой – 36,2руб.

Составьте бухгалтерские записи и определите курсовую разницу.

Задача 15

Российская фирма покупает в банке 20 тыс. дол. США, На дату зачисления валюты на транзитный счет курс составил 27,6 руб., курс коммерческого банка – 28,1 руб.за дол.

За покупку валюты банк удержал комиссию в сумме 2810 руб., в т.ч. НДС .

Составьте бухгалтерские записи и определите, какую сумму банк списал с расчетного счета предприятия.

Задача 16

Организация по договору мены передает оборудование согласно договору за 11,8 тыс. руб., в т.ч. НДС. Рыночная стоимость аналогичного оборудования – 17 тыс. руб. Взамен получает медикаменты на 10 тыс. руб. и НДС на 1,8 тыс. руб. Определите НДС, подлежащий перечислению в бюджет по бартерной операции на счетах бухучета.

Задача 17

По результатам инвентаризации обнаружена недостача основных средств первоначальной стоимостью 50 тыс. руб. и начисленной амортизацией на 20 тыс. руб. Рыночная стоимость аналогичных основных средств составляет 40 тыс. руб. По решению суда недостача списана на материально ответственное лицо по рыночной стоимости и удержана из зарплаты. Отрадите операции по хищению основных средств и определите доход организации от данной сделки.

Задача 18

Предприятие в конце года приобрело у поставщика сырье в количестве 10000 тонн. На момент оприходования сырья первоначальные документы не поступили, поэтому договорная стоимость была оплачена на 300 тыс. руб. Сырье было использовано в текущем году, а документы поступили в начале следующего года до утверждения бухгалтерской отчетности. Согласно документам его стоимость составила 288000 руб., в том числе НДС – 18%. Предприятие направило поставщику претензию с требованием возместить излишне уплаченную сумму.

Какие бухгалтерские записи должны быть сделаны по неотфактурованной поставке.

Задача 19

В первом квартале организации на безвозвратной основе выделены бюджетные средства в сумме 30 тыс. руб. для финансирования капитальных расходов по целевой программе. Во втором квартале организация получила эти средства и приобрела объект основных средств производственного назначения стоимостью 30 тыс. руб. и ввело его в эксплуатацию. Годовая норма амортизации 10%. Организация уверена, что условия предоставления бюджетных средств его будут выполнены.

Составьте бухгалтерские проводки по учету государственной помощи.

Задача 20

На основе инвентаризационной описи произошла уценка товара на 40тыс. руб., включая НДС. При продажной цене 100 тыс. руб. и покупной цене 50 тыс. руб. Составьте бухгалтерские записи по приобретению и уценке товаров двумя методами : по цене покупки и по цене продажи.

Задача 21

Организация приобрела 1000 акций номиналом 100 руб. каждая. Акции приобретены за 150 тыс. руб. По решению собрания акционеров размер дивидендов составляет 10 % от номинала. Налог на доходы по акциям – 15 % от дивидендов. Составьте проводки.

Задача 22

В ноябре организация А поставляет организации В продукцию на 236 тыс. руб., в том числе НДС 36 тыс. руб. Приказом об учетной политике предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. Резерв был создан в организации А в связи с признанием организации В банкротом, а задолженность – сомнительной. Сумма резерва составила 100 тыс. руб., полагая, что часть долга будет уплачена. В феврале организация В оплатила 120 тыс. руб. в связи с ликвидацией. Составьте проводки.

Задача 23

В результате внесения изменений в Устав АО были ограничены в своих правах владельцы некоторых типов акций. По требованию акционеров общество выкупило у них 200 акций номинальной стоимостью 100 руб. Рыночная цена, по которой выкуплены акции – 120 руб. Составьте проводки.

Задача 24

Организация произвела в текущем году переоценку объекта основных средств по документально подтвержденным рыночным ценам. Рыночная стоимость объекта превышает восстановительную стоимость по данным бухгалтерского учета на 200 тыс. руб. За период до переоценки амортизация по объекту начислена в размере 50%. Как следует отразить в бухгалтерском учете результаты проведенной в текущем году переоценки?

Задача 25

По итогам инвентаризации организация выявила дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 360000 руб., в том числе НДС – 60000 руб. Задолженность возникла по договору купли-продажи собственной продукции организации. По приказу руководителя данная задолженность списывается. Согласно учетной политике организация уплачивает НДС по моменту оплаты. Какие записи следует выполнить в бухгалтерском учете?

Методические указания по написанию ЭССЕ

Эссе представляет собой самостоятельное аргументированное сочинение-размышление студента над поставленной проблемой или вопросом, выражающее индивидуальную точку зрения автора.

Цель написания эссе состоит в развитии самостоятельности творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

Эссе должно содержать:

- описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования;
- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы с использованием литературных источников;
- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Требования к написанию эссе:

- обоснованность и оригинальность постановки и решения проблемы или вопроса;
- аргументированность основных положений и выводов;
- чёткость и лаконичность изложения собственных мыслей.

Объём эссе составляет 3-5 страниц.

Написание эссе является важным заданием для студента. Цель написания эссе состоит в формировании у студента умения вырабатывать и корректно аргументировать свою точку зрения на новые для автора (а часто и объективно спорные) проблемы. То есть делать именно то, что составляет значительную часть практической работы любого экономиста.

Студент должен выбрать одну тему эссе из предлагаемых к каждому занятию вариантов и написать соответствующую работу.

Эссе считается своего рода промежуточным жанром между научным и литературным произведением. Оно призвано показать скорее общий подход к проблеме, чем проанализировать ее детали. Важно понимать при этом, что особо ценится свежий взгляд на проблему, выделяющий кроме (или даже вместо!) наводящих вопросов какие-либо ее новые стороны.

Следует также иметь в виду, что многим темам эссе сознательно придан провокативный характер, то есть вынесенный в их заголовок вопрос допускает как положительный, так и отрицательный ответ.

Особое внимание при подборе тем эссе уделено получению студентами первичных навыков приложения теоретических положений к практике. Поэтому во многих случаях студенту полезно мысленно поставить себя на место экономиста-практика (руководителя государственного регулирующего ведомства, банка и т.п.) и писать текст как бы от его имени, с учетом его (или его организации) интересов.

Само написание эссе предполагает работу в спокойной домашней обстановке, когда есть возможность еще раз просмотреть учебную и научную литературу, сопоставить знания, полученные в разных частях курса, привлечь дополнительные источники информации. При написании эссе следует стремиться создать максимально сжатый текст, затрагивающий, однако, все основные аспекты проблемы.

Помимо заранее запланированных тем студент может самостоятельно предложить проблему для обсуждения и написать эссе на свободную тему. Например, студент может написать эссе по проблеме мирового финансового кризиса или можно привести различающиеся мнения экспортеров нефти и производителей автомобилей по поводу оптимального обменного курса рубля.

Наиболее высоко будут оцениваться эссе на реальном российском материале. К свободному эссе предъявляются следующие требования.

Свободное эссе должно описывать особенности реализации какой-либо теоретической закономерности в России.

Допускается использование только реальных примеров. Необходимо обязательно указать источник информации (номер журнала и страницы, где напечатана соответствующая статья; адрес интернет-сайта и т.п.).

Темы ЭССЭ

1. Значимость бухгалтерской профессии.
2. Место бухгалтера в системе управления организацией.
3. Профессия – бухгалтер: настоящее и будущее.
4. Профессиональная этика бухгалтера.
5. История развития бухгалтерского учёта от древности до наших дней.
6. История возникновения двойной бухгалтерии.
7. Развитие идей юридического направления в учёте.
8. Развитие идей экономического направления в учёте.
9. Камеральная бухгалтерия.
10. Лука Пачоли – великий систематизатор двойной бухгалтерии.
11. Учётные измерители в бухгалтерском учёте.
12. Историческое развитие форм счетоводства.
13. Автоматизация учёта: предпосылки и историческое развитие.
14. Переход российского бухгалтерского учёта на международные стандарты учёта.
15. Процесс реформирования бухгалтерского учёта и его перспективы.
16. Гармонизация бухгалтерского учёта в разных странах.
17. Модели развития бухгалтерского учёта в мире.
18. Роль и значение международных стандартов финансовой отчётности.
19. Значение бухгалтерского учёта для реализации управленческих функций.
20. Пользователи бухгалтерской информацией и специфика их потребностей.
21. Основные принципы бухгалтерского учёта.
22. Инвентаризация и её значение в мобилизации внутренних резервов организации.
23. Полномочия и ответственность главного бухгалтера.
24. Необходимость и предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учёта.
25. Национальные бухгалтерские стандарты.

26. Объекты бухгалтерского учёта в современных условиях.
27. Организация первичного учёта и пути его совершенствования.
28. Бухгалтерский баланс и его роль в оценке результатов деятельности организации.

Требования к написанию контрольной работы:

Контрольная работа является важнейшим элементом учебного процесса, служит средством проверки и оценки полученных студентами теоретических знаний и практических навыков. Цель написания контрольной работы – приобретение студентами приемов и навыков самостоятельного углубления и закрепления полученных в ходе лекционного курса теоретических знаний в области бухгалтерского финансового учета, подбора литературных и фактических материалов.

Указания по решению сквозной задачи

В процессе решения контрольной работы, основанной на примере условной организации — промышленного предприятия открытого акционерного общества

«Мастер», необходимо произвести регистрацию фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, составить оборотно-сальдовую ведомость и бухгалтерский баланс.

Факты хозяйственной жизни и их стоимостное выражение носят условный характер. Все операции в задаче приводятся за март 201Хг., данные вступительного баланса сформированы на 1 марта 201Хг.

В процессе выполнения контрольной работы необходимо исходить из следующих условий:

- предметом деятельности организации является изготовление промышленной продукции и ее продажа на внутреннем и внешнем рынках;
- изготовление продукции, предназначенной для продажи, организуется в цехах основного производства;
- работы и услуги вспомогательных производств полностью потребляются цехами основного производства и службами общехозяйственного назначения

- в задаче не предусмотрено составление калькуляционных расчетов себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг.

Методической основой сквозной задачи послужило действующее законодательство, положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также методические указания по учету отдельных объектов и другие материалы и рекомендации. Предусмотренная совокупность способов ведения бухгалтерского учета – методы группировки и оценки фактов хозяйственной жизни, погашения стоимости активов, первичного наблюдения и инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета и итогового обобщения информации, определяется учетной политикой организации. В условии задачи приводится выписка из учетной политики ОАО «Мастер», в которой установлены варианты учета отдельных видов операций и действующий План счетов (табл. 1). Создания рабочего плана счетов не предусмотрено, поскольку при решении контрольной работы предполагается отразить факты хозяйственной жизни только в системе синтетического учета. Аналитические данные, необходимые для расчета результатов хозяйственной деятельности, определяются внесистемным путем в предложенных таблицах-регистрах. Исключение представляет счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», к которому открыты два отдельных субсчета – «Расчеты с разными дебиторами» и «Расчеты с разными кредиторами». Регистрация фактов хозяйственной жизни производится в целых рублях.

В целях упрощения решения задачи рекомендуется к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета не открывать, а также на этих счетах не предусматривается подсчета дебетовых и кредитовых оборотов нарастающим итогом с начала года. В целях систематизации расчетов с поставщиками счет 76

«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» использовать для расчетов за предоставленные услуги (кроме услуг производственного характера), а счет 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - для расчетов за приобретенные материальные ценности и иные имущественные объекты учета. Финансовый результат от продаж и прочих фактов хозяйственной жизни определяется

ежемесячно и списывается в виде заключительного оборота отчетного месяца на счет 99 «Прибыли и убытки».

Последовательность решения задачи

2.2.1. Установить корреспонденцию счетов в зависимости от экономического содержания фактов хозяйственной жизни и заполнить журнал (табл. 4).

2.2.2. Открыть счета главной книги (Приложение 1), отразить начальные сальдо по данным остатков на начало периода (табл. 2, 3).

2.2.3. Произвести расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых к учету в марте 201Хг. (Приложение 2).

2.2.4. Выполнить расчет сумм распределения отклонений фактической себестоимости заготовления материалов от их учетной цены, подлежащих списанию со счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», путем составления бухгалтерской справки (Приложение 3).

2.2.5. Распределить затраты вспомогательных производств между потребителями их услуг – цехами основного производства и службами общехозяйственного назначения. Расчет распределения произвести в операциях 55,57.

2.2.6. Внесистемно определить величину налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащего возмещению из бюджета по принятым к учету материально-производственным запасам, основным средствам и оказанным услугам. Оформить расчетом (Приложение 4).

2.2.7. Определить и списать сальдо прочих доходов и расходов на финансовые результаты. Оформить бухгалтерской справкой (Приложение 5).

2.2.8. Рассчитать постоянные и временные разницы, величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, сумму текущего налога на прибыль (Приложение 6).

2.2.9. Составить ведомость учета затрат на производство и выпуск продукции в трех частях: (Приложение 7)

Часть 1. Затраты на производство в поэлементном разрезе;

Часть 2. Расчет ограниченной производственной себестоимости выпущенной продукции;

Часть 3. Расчет фактической себестоимости проданной продукции.

2.2.10. Разнести операции, представленные в журнале регистрации (табл. 4), по счетам Главной книги, подсчитать в них обороты за текущий месяц и вывести сальдо на 31 марта 201Xг. Счета рекомендуется открыть по форме, указанной в Приложении 1.

2.2.11. Составить на основании данных счетов Главной книги оборотно-сальдовую ведомость (Приложение 8) и бухгалтерский баланс на 31 марта 201X г. Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах необходимо представить в приложениях 9 и 10.

Выписка из учетной политики ОАО «Мастер» на 201X год

2.3.1. Порядок бухгалтерского учета основных средств определен ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н с изменениями) и Методическими указаниями по учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н. Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на субсчете «Выбытие основных средств», открываемом к счету 01 «Основные средства».

2.3.2. Формирование информации о нематериальных активах, находящихся на балансе организации на праве собственности, должно базироваться на установленных ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (Приказ Минфина № 153н от 27.12.2007г.) правилах.

2.3.3. Фактическая себестоимость приобретения материалов формируется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Счет 10 «Материалы» предназначен для учета материалов по учетным ценам, в качестве которых принята цена поставщика без НДС. Сумма разницы в стоимости

приобретенных материалов, исчисленная по фактической себестоимости и учетным ценам, отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с измен. и доп.).

2.3.4. Материалы списываются с кредита счета 10 по учетным ценам. Доведение их стоимости до фактической себестоимости приобретения производится путем распределения учтенных отклонений по рассчитанному в Приложении 3 процентному отношению.

2.3.5. Отчисления на социальное страхование и обеспечение производятся в следующих размерах:

Пенсионный фонд РФ – 22%;

Фонды обязательного медицинского страхования – 5,1%; Фонд социального страхования РФ – 2,9%;

Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве – 1%. Итого: 31%.

Предполагается, что все работники входят в штат организации и работают по трудовому договору.

2.3.6. Учет затрат и исчисление себестоимости работ и услуг вспомогательных производств организуется непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства». Цех вспомогательного производства проводит ремонт основных средств.

2.3.7. Списание расходов вспомогательных производств производится ежемесячно следующим образом:

- первоочередному отражению подлежат расходы, произведенные в плановом порядке за счет резерва по оценочным обязательствам;
- оставшаяся часть расходов распределяется согласно себестоимости потребленных цехами и службами услуг и работ.

2.3.8. Оценка окончательного брака производится внесистемно по ограниченной плановой (нормативной) себестоимости.

2.3.9. Незавершенное производство в цехах основного производства оценивается на основании данных инвентаризации по ограниченной плановой (нормативной) себестоимости.

2.3.10. Затраты на производство учитываются в общей системе счетов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 156н) счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы». По окончании месяца общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, полностью списываются на счет 20 «Основное производство». Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, по окончании отчетного периода полностью списываются на счет 90 «Продажи».

2.3.11. Движение готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» по учетным ценам, в качестве которых используется плановая (нормативная) ограниченная себестоимость. К бухгалтерскому учету выпуск продукции принимается по фактической ограниченной производственной себестоимости. С этой целью для учета выпуска продукции и выявления отклонений фактической себестоимости от учетных цен применяется счет 40 «Выпуск продукции», который ежемесячно закрывается.

2.3.12. В состав полной себестоимости проданной продукции включаются: ограниченная плановая (нормативная) себестоимость, отклонения между фактической себестоимостью и учетными ценами выпущенной продукции, общехозяйственные (управленческие) расходы и общая сумма расходов на продажу.

2.3.13. Доходы организации признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006г. № 156н). Выручка принимается к бухгалтерскому учету с момента отгрузки продукции и предъявления покупателю счета-фактуры. Для целей налогового учета используется принцип начислений.

Пояснения к составлению бухгалтерских справок и расчетов

2.4.1. Приложение 2 «Расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых к учету в марте 201Хг.» заполняется на основании:

- сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств», которые даны в табл. 3;
- фактических затрат застройщика, включаемых в первоначальную стоимость основных средств (операции 1, 3-8);
- первоначальной стоимости объектов основных средств, полученной путем суммирования вложений организации в незавершенное строительство и текущих затрат, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств.

2.4.2. Приложение 3 «Расчет отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены за март 201Хг.» заполняется на основе данных:

- об остатках материалов на 1 марта по учетным ценам, которые представлены в табл. 3 по счету 10 «Материалы»;
- об отклонениях в стоимости материалов из той же табл. 3 по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- оценки остатков материалов на 1 марта по фактической себестоимости изготовления в виде алгебраической суммы стоимости остатков материалов по учетным ценам и отклонений от них;
 - величины поступления материалов по учетным ценам (дебетовый оборот по счету 10 «Материалы») и отклонений фактических затрат по приобретению материалов от их учетной цены (дебетовый оборот по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей») за месяц;
 - поступления материалов вместе с их остатком на начало месяца, полученных путем построчного сложения вышеназванных показателей;
 - процентного отношения суммы отклонений к стоимости материалов в учетной оценке (по строке «Итого с остатком»). Полученная величина процентного отношения является базовой для исчисления сумм дооценки

материалов, израсходованных по разным направлениям, до фактической себестоимости приобретения.

Общий размер списанных материалов должен быть равен сумме, сформированной по кредиту счета 10 «Материалы», а остатки на конец месяца для заполнения статьи баланса «Запасы» рассчитываются присоединением дебетового сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» к дебетовому сальдо счета 10 «Материалы». В случае, когда имеется остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», то он также присоединяется без корреспонденции на счетах бухгалтерского учета к стоимости материалов.

2.4.3. Приложение 4 «Расчет НДС, подлежащего вычету из суммы начисленного налога» составляется на основе нормативных положений, сконцентрированных в гл. 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость» (часть вторая от 05.08.2000г. N 117-ФЗ с изменениями и дополнениями), и фактов хозяйственной жизни – операций 1-3, 5-8, 16, 27, 29, 51, 57, 72. Общая сумма НДС, принимаемая к налоговому вычету, отражается в операции 73 по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Соответствующие основания определяют порядок принятия сумм к зачету.

2.4.4. Приложение 5 «Расчет финансового результата от прочих видов деятельности» подтверждает фактическое применение методики исчисления финансовых результатов (ПБУ 9/99 «Доходы организации» и гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль») с использованием принципа существенности. Результат деятельности отличной от обычных видов показывается в операции 78.

2.4.5. Приложение 6 «Расчет налога на прибыль» основано на применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н). Для расчета текущего налога на прибыль использовано содержание понятий «Бухгалтерская прибыль», которая складывается из прибыли от продаж (операция 71) и прибыли от прочих видов деятельности (операция 78), а также методик корректировок бухгалтерских данных в целях

определения налоговой базы по налогу на прибыль (операции 4, 10, 37, 48, 52 и табл. 3). Кроме того, в расчете использованы формулы:

Текущий налог на прибыль = Условный расход + Постоянное налоговое обязательство – Постоянный налоговый актив + Отложенный налоговый актив – Отложенное налоговое обязательство.

В графе «В» приложения 6, необходимо квалифицировать рассчитанные в графах 1-3 по данным бухгалтерского учета и налогового учета разницы, определить вид налогового актива или обязательства и обозначить в графе «В» как ПНО, ПНА, ОНА или ОНО. На основании сделанных выводов в графах Г и Д дать бухгалтерские записи по каждому возникшему налоговому активу или обязательству.

Результаты расчета приложения 6 зарегистрировать в операции 81.

2.4.6. Сводный учет затрат на производство для учебных целей представлен ведомостью, содержание которой разделено на три части (Приложение 7). Основанием для составления «Сводной ведомости» служат факты хозяйственной жизни и «Учетная политика организации».

К заполнению части 1 приложения 7:

1. По строке «Всего» сумма расходов граф 6 и 8 должны совпадать
2. При проверке правильности подсчета итога графы 6 используйте шахматный метод, т.е. сумма, рассчитанная по горизонтали, должна совпадать с суммой, подсчитанной по вертикали.
3. Возмещаемые за счет других источников расходы по счетам 10, 28, 96 уменьшают общую сумму затрат по экономическим элементам.
4. При заполнении строки «Брак в производстве» следует иметь в виду, что эта строка при подсчете итогов заполняется со знаком минус, кроме графы 8, в которой «Брак в производстве» является отдельной калькуляционной статьей.
5. Графа 6 счетов 25 и 26 соответствует дебетовому обороту за исключением операции 58.
6. По графе 7 производится распределение расходов вспомогательных производств в соответствии с хозяйственной операцией 58.

**План счетов
бухгалтерского учета финансово-хозяйственной
деятельности организации**

Таблица 1

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков
		2. Приобретение объектов природопользования
		3. Строительство объектов основных средств
		4. Приобретение объектов основных средств
		5. Приобретение нематериальных активов
		6. Перевод молодняка животных в основное стадо
		7. Приобретение взрослых животных
		8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	По видам отложенных налоговых активов
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы
		2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
		3. Топливо
		4. Тара и тарные материалы
		5. Запасные части
		6. Прочие материалы
		7. Материалы, переданные в переработку на сторону
		8. Строительные материалы
		9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
		10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
		11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	

Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
		2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
		3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах
		2. Товары в розничной торговле
		3. Тара под товаром и порожня
		4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации
		2. Операционная касса
		3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы
		2. Чековые книжки
		3. Депозитные счета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции
		2. Долговые ценные бумаги
		3. Предоставленные займы
		4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	

Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию
		2. Расчеты по пенсионному обеспечению
		3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам
		2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
		2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию
		2. Расчеты по претензиям
		3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
		4. Расчеты по депонированным суммам и др.
Отложенные налоговые обязательства	77	По видам отложенных налоговых обязательств
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу
		2. Расчеты по текущим операциям
		3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка
		2. Себестоимость продаж
		3. Налог на добавленную стоимость
		4. Акцизы
		9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы
		2. Прочие расходы
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	

Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
		2. Безвозмездные поступления
		3. Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы
		4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО «Мастер» на 1 марта 201X года

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, руб.
01	Основные средства	17176.809
02	Амортизация основных средств	10623.700
03	Доходные вложения в материальные ценности	470.301
04	Нематериальные активы	637.500
05	Амортизация нематериальных активов	191.250
07	Оборудование к установке	17.180
08	Вложения во внеоборотные активы из них в строительство здания	4543.217 4035.038
09	Отложенные налоговые активы	25.600
10	Материалы	896.910
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	10.870
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	76.576
20	Основное производство	1973.509
43	Готовая продукция	3174.000
50	Касса	9.800
51	Расчетные счета	269.844
52	Валютные счета	1753.940
57	Переводы в пути	57.760
58	Финансовые вложения	1980.000
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	336.000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	696.910
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	1245.813
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	579.600
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	8129.500
68	Расчеты по налогам и сборам Справочно: излишне уплаченный налог на прибыль (развернутое сальдо)	657.000 38.700
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	208.610
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	579.473
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	4.300
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	54.544
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-
76-1	Расчеты с разными дебиторами	17.846
76-2	Расчеты с разными кредиторами	581.100
77	Отложенные налоговые обязательства	13.800
80	Уставный капитал	5900.000
81	Собственные акции (доли)	1113.000
82	Резервный капитал	2385.000
83	Добавочный капитал	2650.600
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1980.000
96	Резервы предстоящих расходов (по оценочным обязательствам)	101.256
97	Расходы будущих периодов	193.890
98	Доходы будущих периодов	106.370
Итого:		

**Бухгалтерская справка «Расшифровка состава себестоимости
незавершенного производства и окончательного брака», руб.**

№ п/п	Название статей расхода	Незавершенное производство		Окончательно забракovaná продукция
		На начало месяца	На конец месяца	
1	Материалы	865.748	452.774	1.050
2	Основная и дополнительная заработная плата	374.900	170.400	670
3	Отчисления на социальные нужды	134.964	61.344	251
4	Общепроизводственные расходы	597.897	231992	1001
	Итого: плановая (нормативная) ограниченная себестоимость	1973.509	916.510	2.972

**ЖУРНАЛ
РЕГИСТРАЦИИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ
ЗА МАРТ 201X ГОДА**

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма (руб.)	Корреспонден- ция счетов	
			дебет	кредит
1	Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным объектам основных средств: покупная цена	103.400		
	НДС	18.612		
	Итого:	122.012		
2	Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным нематериальным активам: покупная цена	11.300		
	НДС	2.034		
	Итого:	13.334		
3	Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением объектов: основных средств (оборудования) – стоимость услуг	8.300		
	НДС	1.494		
	нематериальных активов – стоимость услуг	1.100		
	НДС	198		
	Итого:	11.092		
4	Отнесена в затраты на капитальное строительство здания сумма процентов за полученные на эти цели кредиты (объекты к учету не приняты)	135.762		
5	Приняты к оплате расчетные документы транспортных организаций за доставку приобретенных основных средств (оборудования): по тарифу	4.300		
	НДС	774		
	Итого:	5.074		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма (руб.)	Корреспонден- ция счетов	
			дебет	кредит
6	Приняты по окончательному акту выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда: сметная стоимость окончательного этапа строительно-монтажных работ по возведению здания НДС	4980.000 896.400		
	Итого:	5876.400		
7	Приняты по акту монтажные работы по оборудованию, предназначенному для использования в цехах вспомогательных производств, на основании договора подряда: сметная стоимость НДС	4.000 720		
	Итого:	4.720		
8	Отражены расходы на регистрацию права собственности на здание цеха: стоимость услуг НДС	25.200 4.536		
	Итого:	29.736		
9	Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств по первоначальной стоимости, всего (сумму определить) из них предназначены для: эксплуатации в основном производстве (здание) – сумму определить; предоставления во временное пользование за плату с целью получения дохода (оборудование); эксплуатации во вспомогательных производствах (оборудование) – сумму определить по приложению 2	508.179		
10	Начислена линейным способом амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации к началу текущего месяца: оборудования и других объектов основных средств, находящихся в основном производстве; объектов основных средств, используемых во вспомогательных производствах; объектов административно-хозяйственной сферы	51.200 18.100 18.300		
	Итого: Для целей налогообложения – 90.000 руб. по операции 81	87.600	X	X
11	Справочно: первоначальная стоимость проданных объектов основных средств	45.770		
12	Списана сумма начисленной амортизации по объектам основных средств в связи с их продажей	9.150		
13	Списана остаточная стоимость объектов основных средств в связи с их продажей (сумму определить)			
14	Отражена сумма выручки за проданные объекты основных средств (включая НДС)	67.378		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма (руб.)	Корреспонден- ция счетов	
			дебет	Кредит
15	Начислен НДС за проданные объекты основных средств (сумму определить)			
16	Приняты к оплате счета организаций за услуги, связанные с продажей объектов основных средств: стоимость услуг	550		
	НДС	99		
	Итого:	649		
17	Сформирован резерв по оценочным обязательствам на оплату отпусков работников:			
	цехов основного производства;	63.320		
	цехов вспомогательных производств;	73.000		
	общехозяйственных подразделений	21.580		
	Итого:	157.900		
18	Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы (НМА), приобретенные за плату, по первоначальной стоимости (сумму определить)			
19	Начислена амортизация по нематериальным активам: применяемым в основном производстве	10.400		
	используемым в административно-хозяйственной сфере	7.450		
	Итого:	17.850		
20	Начислена амортизация объектов НМА, находящихся в основном производстве, по которым (согласно учетной политике) отчисления производятся путем уменьшения первоначальной стоимости объекта	9.170		
21	Справочно: первоначальная стоимость проданных нематериальных активов	60.650	X	X
22	Погашена сумма амортизации НМА в целях определения их остаточной стоимости при продаже	12.130		
23	Списаны:			
	остаточная стоимость НМА (сумму определить); расходы по продаже, оплаченные посреднической организации, которая освобождена от НДС; стоимость проданных НМА (включая НДС); НДС по проданным нематериальным активам (сумму определить)	680 64.664		
24	Поступили на расчетный счет суммы за:			
	проданные НМА	64.664		
	проданные объекты основных средств	67.378		
	Итого:	132.042		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма (руб.)	Корреспонден- ция счетов	
			дебет	кредит
25	Получен краткосрочный кредит банка, деньги зачислены на расчетный счет	251.000		
26	Оплачено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам, возникшей за: приобретенные объекты основных средств; приобретенные нематериальные активы; консультационные услуги; транспортные услуги; строительно-монтажные работы; монтажные работы; регистрацию прав	122.012 13.334 11.092 5.074 5876.400 4.720 29.736		
	Итого:	6062.368		
27	Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы: по оптовым ценам НДС	1071.000 192.780		
	Итого:	1263.780		
28	Учтена сумма процентов, причитающихся по полученным кредитам, до принятия к бухгалтерскому учету запасов	5.220		
29	Отражены расходы по транспортировке, выгрузке и другим услугам подрядных организаций, возникших в процессе заготовления материалов: по тарифам НДС	53.550 9.639		
	Итого:	63.189		
30	Оприходованы приобретенные в течение месяца материалы по учетным ценам	981.015		
31	Выявлены суммы отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен	148.755		
32	Отпущены со склада материалы по учетным ценам на нужды: основного производства; вспомогательных производств; общепроизводственных подразделений; общехозяйственных подразделений; операций, связанных с продажей продукции (изготовление тары, упаковка)	511.920 185.872 294.354 146.374 82.380		
	Итого:	1220.900		

33	Списаны суммы отклонений фактической себестоимости приобретения материалов от их учетной оценки на увеличение затрат: основного производства; вспомогательных производств; общепроизводственных подразделений; общехозяйственных подразделений; по упаковке продукции (суммы определить по Приложению 3)			
	Итого:			
34	Списаны: стоимость проданных материалов по рыночным ценам стоимость проданных материалов по учетным ценам; отклонения фактической себестоимости от учетной цены (сумму определить по Приложению 3);	80.055 58.900		
35	Начислен НДС по проданным материалам	12.212		
36	Поступили на расчетный счет суммы за проданные материалы	80.055		
37	Отражено образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей	5.980		
38	Начислены суммы заработной платы персоналу в оплату труда: рабочим основного производства, занятым изготовлением продукции; производственным рабочим, занятым в подразделениях вспомогательных производств; персоналу, включенному в сферу обслуживания производства; работникам административно-хозяйственных подразделений; сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции; пособия по социальному страхованию и обеспечению	493.200 179.200 283.700 173.200 79.300 26.560		
	Итого:	1235.160		
39	Произведены удержания из заработной платы персонала: налог на доходы физических лиц; налог на дивиденды, начисленные за истекший отчетный год; по исполнительным документам; в возмещение материального ущерба; за окончательный брак	106.730 120.000 15.186 1.400 1.971		
	Итого:	245.287		
40	Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых: (суммы определить) производством продукции; во вспомогательных производствах; в сфере обслуживания цехов основного производства; в сфере управления и обслуживания организации; в процессе сбыта (продаж) продукции			
	Итого:			

41	Получены по чеку наличные денежные средства в кассу предприятия для выдачи: заработной платы персоналу; под отчет на хозяйственные нужды	580.000 20.000		
	Итого:	600.000		
42	Выдана персоналу предприятия заработная плата за февраль 201Хг.	523.473		
43	Депонированы невыплаченные суммы заработной платы (сумму определить)			
44	Выдано под отчет работникам сферы административно-хозяйственного управления	23.000		
45	Получены наличные денежные средства в виде авансов и предоплаты от покупателей и заказчиков	783.940		
46	Начислены суммы НДС с полученных авансов (сумму определить)			
47	Сданы из кассы и зачислены на расчетный счет денежные суммы: выручка от продаж; депонентские суммы (операция 43)	784.000		
	Итого: (сумму определить)			
48	Отражена сумма расходов, осуществленных подотчетными лицами и связанных с затратами (включая представительские расходы): общепроизводственного назначения; общехозяйственного назначения; по продаже продукции	1.840 15.742 7.158		
	Итого: (из них превышение фактических расходов над признаваемыми для целей налогообложения составляет – 3.000)	24.740	X	X
49	Возвращены в кассу предприятия остатки денежных средств, выданных под отчет в марте 201Хг.	1.560		
50	Отражены подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки	1.000		
51	Акцептованы счета-фактуры за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов, использованных в процессе обслуживания: цехов основного производства; вспомогательных производств; общехозяйственных подразделений; служб, связанных со сбытом продукции; НДС по потребленным услугам	45.800 31.139 18.506 28.865 22.376		
	Итого:	146.686		
52	Акцептованы счета-фактуры организаций за оказанные услуги по рекламе (из них превышение фактических расходов над признаваемыми для целей налогообложения составляет – 2000 руб.)	11.000		
53	На расчетный счет зачислены авансы и предоплата от	4513.640		

	покупателей			
54	Начислены суммы НДС с полученных авансов и предоплаты (сумму определить)			
55	Оплачены счета поставщиков и подрядчиков за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов и рекламу (операции 51,52)			
56	Отражены расходы на отпуск работников цехов вспомогательных производств за счет ранее образованного резерва на эти цели	158.070		
57	Приняты к оплате акты и счета-фактуры подрядчиков за выполненные работы по ремонту объектов основных средств:			
	стоимость ремонтных работ;	12.500		
	НДС по ремонтным работам	2.250		
	Итого:	14.750		
58	Распределены и списаны затраты вспомогательных производств, относящиеся к потребленным услугам:			
	цехами основного производства;	379.751		
	службами общехозяйственного назначения	20.177		
	Итого:	399.928		
59	Списаны косвенные расходы по обслуживанию основного производства (сумму определить)			
60	Списана себестоимость окончательного брака (согласно учетной политике), в т.ч. прямые расходы – 1971 руб.	2.972		
61	Возмещены расходы, связанные с окончательным браком, за счет:			
	виновных лиц;	1.971		
	основного производства (сумму определить)			
62	Оприходованы на склад отходы из основного производства по текущим рыночным ценам	6.200		
63	Отражена стоимость выпущенной из производства готовой продукции по фактической ограниченной себестоимости (сумму рассчитать в ч. 2 Приложения 7)			
64	Принята к бухгалтерскому учету и оприходована на склад по учетным ценам готовая продукция	4200.000		
65	Списана сумма выявленных отклонений фактической ограниченной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам (расчет произвести в ч. 3 Приложения 7)			
66	Отгружена со склада покупателям и заказчикам готовая продукция, оформленная с переходом права собственности, по договорным ценам, включая НДС	8106.718		
67	Списана стоимость отгруженной продукции по учетным ценам, выручка, от продажи которой, признана в бухгалтерском учете	5974.000		
68	Начислен НДС на отгруженную продукцию (сумму определить) (операция 66)			
69	Списываются согласно учетной политике общехозяйственные расходы (сумму определить)			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма (руб.)	Корреспонден- ция счетов	
			дебет	кредит
70	Списаны учтенные в текущем периоде расходы на продажу, признанные в полном размере в качестве расходов периода (сумму определить)			
71	Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности как заключительный оборот отчетного месяца (сумму определить)			
72	Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности: поставщикам и подрядчикам по расчетам текущего месяца (сумму определить), операции 27 и 57; прочим кредиторам по расчетам текущего месяца (сумму определить), операции 16, 23 и 29; разным кредиторам по расчетам прошлых периодов; банкам в части погашения основной суммы краткосрочного кредита; по долгосрочному кредиту в части основного долга и процентов за пользование денежными средствами ипотечного банка	31.000 19.000 150.762		
	Итого:			
73	Принят к налоговому вычету НДС, относящийся к материальным ресурсам и услугам при наступлении соответствующих условий (сумму определить в Приложении 4)			
74	Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей и заказчиков: по ранее полученному беспроцентному товарному векселю; за отгруженную продукцию	1179.800 2805.100		
	Итого:	3984.900		
75	Выкуплены у акционеров - юридических лиц по безналичному расчету принадлежащие им акции ОАО «Мастер»	840.000		
76	Отражена задолженность за проданные работающим собственные акции, ранее выкупленные у акционеров	900.000		
77	Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью их размещения работающим предприятия (сумму определить); Задолженность полностью погашена наличным путем (сумму определить)			
78	Заключительным оборотом отчетного месяца отражен финансовый результат от операций, отличных от обычных видов деятельности (сумму определить в Приложении 5)			
79	Начислены дивиденды учредителям - физическим и юридическим лицам за счет нераспределенной прибыли прошлого отчетного года	800.000		
80	Сданы на расчетный счет денежные средства от продажи собственных акций	900.000		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
81	Отражены по результатам расчета налога на прибыль (Приложение 6): постоянные налоговые обязательства; отложенные налоговые обязательства; отложенные налоговые активы			
82	Начислен условный расход по налогу на прибыль (сумму определить) – (операции 71 и 78) x 20% =стр. 3 гр.3 Приложения 6 Справочно: начислен текущий налог на прибыль (без бухгалтерской записи в целях составления налоговой декларации) – стр. 7 гр. 5 Приложения 6.		X	X
83	Погашен отраженный ранее отложенный налоговый актив	4.288		
84	Погашено отложенное налоговое обязательство, возникшее от полученных в прошлом отчетном периоде убытков при продаже основных средств, непризнанных полностью в налоговом учете	3.500		
85	Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности: бюджету по НДС (контрольная сумма текущих операций); бюджету по налогу на доходы физических лиц; бюджету по налогу на прибыль (операция 82) с учетом переплаты за предыдущий период (сумму определить) внебюджетным государственным фондам по социальным взносам	117.060		
		245.780		
		208.610		
		Итого: (сумму определить)		

3. Приложения

Приложение 1

СЧЕТ 01 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОБРАЗЕЦ)

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на начало периода							
Оборот				Оборот			
Сальдо на 31.03.201Xг.							

СЧЕТ 02 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ОБРАЗЕЦ)

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на начало периода							
Оборот				Оборот			
Сальдо на 31.03.201Xг.							

Бухгалтерская справка «Расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых к учету в марте 201Xг.» (руб.)

№ п/п	Перечень фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта	Основание	Сумма
Здание производственного назначения			
1	Фактические затраты в незавершенном строительстве здания производственного цеха на 1 марта 201Xг. (табл.3)		4035.038
2	Затраты в капитальное строительство здания в течение месяца: - стоимость строительно-монтажных работ (операция 6); - затраты по обслуживанию долгосрочного кредита (операция 4); - расходы на регистрацию права собственности (операция 8).		
	Итого затрат за месяц		
3	Первоначальная стоимость здания производственного назначения (операция 9)		
Оборудование, предназначенное для использования в цехах вспомогательных производств			
1	Суммы, уплаченные поставщику по договору купли-продажи (операция 1)		
2	Стоимость монтажных работ (операция 7)		
3	Суммы, уплаченные организациям за консультационные услуги (операция 3)		
4	Суммы, уплаченные транспортным организациям за доставку оборудования (операция 5)		
5	ИТОГО: Первоначальная стоимость оборудования, вводимого в эксплуатацию (операция 9)		

Бухгалтерская справка «Расчет распределения отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены за март 201Xг.» (руб.)

№ п/п	Содержание	Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10)	Отклонения фактической себестоимости от учетных цен (счет 16)
1	Остатки на начало месяца		
2	Поступило материалов и оплачено расходов за месяц (операции 27-31)		
3	Итого с остатком		
4	Процент отклонений в стоимости материалов		
5	Расход материалов за месяц (операции 32,33,34) и относящаяся к ним сумма отклонений (операции 33,34) - всего		

6	В том числе:		
7	на основное производство;		
8	на обслуживание основного производства; во вспомогательных производствах;		
9	на нужды управления;		
10	на упаковку и транспортировку продукции;		
11	продажи материалов		
12	Остатки на конец месяца		
13	Итого расхода вместе с остатком на конец месяца (для целей контроля: сумма строк 5 и 12 равна строке 3)		

Приложение 4

Расчет НДС, подлежащего вычету из суммы начисленного налога (руб.)

№ п/п	Налоговые вычеты	Сумма
1	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении материалов (работ, услуг), подлежащая вычету:	
а	- по приобретенным материалам	
б	- по потребленным работам и услугам	
в	- по приобретенным и принятым к учету основным средствам	
г	- по приобретенным и принятым к учету нематериальным активам	
2	Общая сумма НДС, принимаемая к вычету	

Приложение 5

Бухгалтерская справка «Расчет финансового результата от прочих видов деятельности» (руб.)

№ п/п	Показатели расчета	Доходы	Расходы	Результат
А	Б	1	2	3
1	Поступления (без НДС) и расходы, связанные с продажей:			
	основных средств (операции 13-16)			
	нематериальных активов (операция 23)			
	материалов (операция 34, 35)			
2	Проценты, полученные и уплаченные за представление в пользование денежных средств (кредитов, займов)			
3	Отчисления в оценочные резервы (операция 37)			
4	Поступления и расходы, связанные с выкупом и размещением собственных акций на вторичном рынке (операция 77)			

5	Итого:			
6	Финансовый результат занести: в операцию 78			

Бухгалтерская справка «Расчет текущего налога на прибыль» (руб.)

№ п/п	Показатели расчета	Сумма, учитываемая при определении прибыли	Ставка налога на прибыль	Налог на прибыль	Вид налогового актива или обязательства (к графе 3)	Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	В	Г	Д
1	Прибыль от продаж счет 90(операция 71)		X	X	X	X	X
2	Прибыль от прочих видов деятельности (операция 78)		X	X	X	X	X
3	Бухгалтерская прибыль до налогообложения (стр.1+стр.2)						
4	Увеличивается:				X	X	X
4.1	На величину не признаваемых представительских расходов (операция 48)						
4.2	на величину не признаваемых расходов на рекламу (операция 52)						
5	Увеличивается:						
5.1	на величину созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей (операция 37)						
5.2	Погашен отраженный ранее отложенный налоговый актив						
6	Уменьшается:				X	X	X
6.1	на проценты по долгосрочному кредиту, отнесенные на стоимость здания (операция 4)						
6.2	на величину амортизационных отчислений, не признаваемых за счет различий в способах начислений амортизации (операция 10)						

6.3	Погашено отложенное налоговое обязательство. Возникшее от полученных в прошлом отчетном периоде убытков при продаже ОС, не признанных полностью в налоговом периоде						
7	Итого:					X	X

Сводная ведомость учета затрат и расчета себестоимости

Часть 1. Затраты на производство в поэлементном разрезе и распределение издержек вспомогательных производств (руб.)

№ № п/п	Номер счета	С кредита счетов В дебет счетов	Элементы затрат на производство					Распределение затрат вспомога- тельных произ- водств	Итого после распредел ения затрат вспомогат ельного производс тва *	
			Матери- альные затраты 10,16	Затраты на оплату труда 70	Отчисле- ния на социаль- ные нужды 69	Аморт изацио нные отчис- ления 02,05	Прочие затраты 05, 28,60,71, 76, 96 и т.д.			Итого затрат на производств о
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8
1	20	Основное производство								
2	10	Стоимость возвратных отходов	()					()		()
3	23	Вспомогательные производства (дебетовый оборот)								
4	25	Общепроизводственн ые расходы*								
5	26	Общехозяйственные расходы*								
6	28	Брак в производстве	()	()	()		()	()		
7	44	Расходы на продажу								
8	96	Резервы по оценочным обязательствам (операция 56)					()	()		
9	Всего								X	

*Примечание к заполнению части 1 приложения 7 см. в п.2.4.6.

Часть 2. Расчет полной фактической себестоимости по калькуляционным статьям за месяц, руб.

Наименование затрат по калькуляционным статьям	Сумма	Источник заполнения
Материальные затраты		Строка 1 графа 1 Приложения 7 ч. 1 за исключением брака
Возвратные отходы (вычитаются)		Строка 2 графа 1 Приложения 7 ч. 1
Затраты на оплату труда		Строка 1 графа 2 Приложения 7 ч. 1
Отчисления на социальные нужды		Строка 1 графа 3 Приложения 7 ч. 1
Общепроизводственные расходы		Строка 4 графа 8 Приложения 7 ч. 1
Общехозяйственные расходы		Строка 5 графа 8 Приложения 7 ч. 1
Брак в производстве		Строка 1 графа 5 Приложения 7 ч. 1
Расходы на продажу		Строка 7 графа 8 Приложения 7 ч. 1
Итого полная фактическая себестоимость		Строка 9 графы 6 и 8 Приложения 7 ч. 1

Часть 3. Расчет ограниченной производственной себестоимости выпущенной продукции (руб.)

Показатели расчета	Статьи расхода						Итого
	Материалы	Основная и дополнительная заработная плата	Отчисления на социальные нужды	Общепроизводственные расходы	Потери от брака	Амортизационные отчисления НМА	
А	1	2	3	4	5	6	7
Затраты за месяц (дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство»)							
Исключаются: стоимость ценных отходов; себестоимость окончательного барака							
Остатки незавершенного производства: на начало месяца; на конец месяца							
Фактическая себестоимость выпуска продукции (операция 63)							

Часть 4. Расчет фактической себестоимости проданной продукции (руб.)

№ п/п	Показатели расчета	Сумма
1	Фактическая себестоимость выпущенной продукции (операция 63)	
2	Учетная стоимость выпущенной продукции (операция 64)	
3	Отклонения фактической себестоимости выпущенной продукции от ее учетной стоимости (занести в операцию 65)	
4	Учетная стоимость отгруженной продукции (операция 67)	
5	Управленческие (общехозяйственные) расходы (операция 69)	
6	Расходы на продажу (операция 70)	
	Итого полная фактическая себестоимость проданной продукции	

Приложение 8

Оборотно-сальдовая ведомость (образец)

Номер счета	Начальное сальдо		Обороты		Конечное сальдо	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого						

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31.03.201X года
(упрощенная форма)

АКТИВ	Код	На конец отчетного периода
1	2	3
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	1110	
Результаты исследований и разработок	1120	
Основные средства	1150	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	
Финансовые вложения	1170	
Отложенные налоговые активы	1180	
Прочие внеоборотные активы	1190	
ИТОГО по разделу I	1100	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1210	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	
Дебиторская задолженность	1230	
Финансовые вложения	1230	
Денежные средства	1240	
Прочие оборотные активы	1250	
ИТОГО по разделу II	1200	
БАЛАНС	1600	

ПАССИВ	Код	На конец отчетного периода
1	2	3
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()
Переоценка внеоборотных активов	1340	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	
Резервный капитал	1360	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	
ИТОГО по разделу III	1300	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1410	
Отложенные налоговые обязательства	1420	
Оценочные обязательства	1430	
Прочие обязательства	1450	
ИТОГО по разделу IV	1400	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1510	

Кредиторская задолженность	1520	
Доходы будущих периодов	1530	
Оценочные обязательства	1540	
Прочие обязательства	1550	
ИТОГО по разделу V	1500	
БАЛАНС	1700	

Приложение 10

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
(упрощенная форма)

За отчетный 201X год

Показатель	За отчетный период
1	2
Выручка	
Себестоимость продаж	()
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	()
Управленческие расходы	()
Прибыль (убыток) от продаж	
Доходы от участия в других организациях	
Проценты к получению	
Проценты к уплате	()
Прочие доходы	
Прочие расходы	()
Прибыль (убыток) до налогообложения	
Текущий налог на прибыль	()
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	

