

ТАМАРА БЕЛИКОВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ



ОТ НУЛЯ ДО БАЛАНСА

ОБНОВЛЕННОЕ ИЗДАНИЕ

ДЛЯ НАЧИНАЮЩИХ



ТАМАРА БЕЛИКОВА

ОТ НУЛЯ ДО БАЛАНСА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ**
ДЛЯ НАЧИНАЮЩИХ

ОБНОВЛЕННОЕ ИЗДАНИЕ



Санкт-Петербург · Москва · Екатеринбург · Воронеж
Нижний Новгород · Ростов-на-Дону
Самара · Минск

2021

ББК 65.052.62
УДК 657.1
Б43

- Беликова Т. Н.**
Б43 От нуля до баланса. Бухгалтерский учет для начинающих. Обновленное издание. — СПб.: Питер, 2021. — 240 с.: ил. — (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).

ISBN 978-5-4461-1379-8

Можно ли освоить бухгалтерский учет самостоятельно и притом в сжатые сроки? Да, сегодня это вполне реальная задача. Более того, на нее уйдут всего шесть часов. Первые два часа вы потратите на первичную документацию, за вторые два часа научитесь работать со счетами бухгалтерского учета, произведете расчет оборотно-сальдовой ведомости, рассчитаете все налоги и подведете итоги месяца, а последние два часа уйдут на овладение искусством составления отчетов.

Вся информация в книге актуальна на 2019 год. Книга предназначена для руководителей предприятий всех форм собственности, а также будет полезна бухгалтерам, студентам и всем, кто интересуется вопросами бухгалтерского учета.

16+ (В соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2010 г. № 436-ФЗ.)

ББК 65.052.62
УДК 657.1

Все права защищены. Никакая часть данной книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме без письменного разрешения владельцев авторских прав.

ISBN 978-5-4461-1379-8

© ООО Издательство «Питер», 2021
© Серия «Бухгалтеру и аудитору», 2021

Оглавление

Используемые сокращения	7
О книге, или Бухгалтерский учет в 2019 г.....	8
Глава 1. САМОУЧИТЕЛЬ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	10
1.1. Налоговые режимы	11
1.2. Учетная политика. Момент признания выручки.....	13
1.3. Первичная документация	15
1.3.1. Банк. Касса	15
1.3.2. Покупки.....	16
1.3.3. Продажи	17
1.3.4. Заработная плата.....	19
1.4. Работа со счетами бухгалтерского учета	22
1.4.1. Счета бухгалтерского учета.....	22
1.4.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор» (оптовая торговля)	23
1.4.3. Правила (схемы) работы счетов бухгалтерского учета	24
1.4.4. Ведение журнала хозяйственных операций	26
1.5. Журнал хозяйственных операций за I квартал	30
1.6. Итоги I квартала.....	34
1.7. Оборотно-сальдовые ведомости за I квартал.....	35
1.7.1. Оборотно-сальдовая ведомость за январь.....	36
1.7.2. Оборотно-сальдовая ведомость за февраль.....	37
1.7.3. Оборотно-сальдовая ведомость за март.....	38
1.8. Отчеты в МИФНС и фонды за I квартал	39
1.8.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М).....	40
1.8.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС.....	41
1.8.3. Налоговая декларация по НДС	45
1.8.4. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество.....	49
1.8.5. Налоговая декларация по налогу на прибыль	52
1.8.6. Расчет по страховым взносам	59
1.8.7. Расчет по форме 6-НДФЛ	76

Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ООО «ВЕКТОР» (УСЛУГИ).....	78
2.1. Организация бухгалтерского учета в 2019 г.....	79
2.1.1. Организационные вопросы	79
2.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»	80
2.1.3. Заработная плата за март	80
2.1.4. Покупки	80
2.1.5. Продажи	80
2.2. Журнал хозяйственных операций за март	81
2.3. НДС за I квартал.....	82
2.4. Итоги I квартала.....	83
2.5. Оборотно-сальдовая ведомость за март	84
2.6. Подготовка данных к отчетам	85
2.7. Отчеты в МИФНС и фонды за I квартал	85
Глава 3. Бухгалтерский учет ООО «Вектор»	
(производство).....	86
3.1. Организация бухгалтерского учета в 2004 г.....	87
3.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»	88
3.3. Журнал хозяйственных операций за март	89
3.4. Оборотно-сальдовая ведомость за март	93
3.5. Расчет заработной платы	95
3.6. Итоги I квартала.....	96
3.7. Баланс на 01.04.2004 г.....	97
Глава 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ООО «ВЕКТОР»	
(производство).....	101
4.1. Организация бухгалтерского учета в 2019 г.....	102
4.1.1. Организационные вопросы	102
4.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»	103
4.2. Журнал хозяйственных операций за март	104
4.3. Итоги I квартала.....	106
4.4. Расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.....	107
4.5. Расчет налога на прибыль	107
4.6. Расчет отчислений в резервный фонд.....	107
4.7. Расчет дивидендов.....	107
4.8. Оборотно-сальдовая ведомость за март	108
4.9. Подготовка данных к отчетам	109
4.10. Отчеты в МИФНС и фонды за I квартал.....	109

Глава 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ООО «ВЕКТОР» (розничная торговля).....	110
5.1. Организация бухгалтерского учета в 2019 г.....	111
5.1.1. Организационные вопросы.....	111
5.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор».....	112
5.1.3. Заработная плата за март.....	112
5.1.4. Покупки.....	112
5.1.5. Продажи.....	112
5.2. Журнал хозяйственных операций за март.....	113
5.3. Итоги I квартала.....	116
5.4. Оборотно-сальдовая ведомость за март.....	117
Глава 6. Бухгалтерский учет ООО «ВЕКТОР» (розничная торговля).....	118
6.1. Организация бухгалтерского учета в 2019 г.....	119
6.1.1. Организационные вопросы.....	119
6.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор».....	120
6.1.3. Расчет заработной платы за декабрь.....	121
6.1.4. Покупки.....	122
6.1.5. Продажи.....	122
6.2. Журнал хозяйственных операций за декабрь.....	123
6.3. Расчет себестоимости реализованного товара.....	125
6.4. НДС за IV квартал.....	125
6.5. Итоги I квартала, полугодия, 9 месяцев, года.....	126
6.6. Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь.....	127
6.7. Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь (после реформации).....	128
6.8. Подготовка данных к отчетам.....	129
6.9. Отчеты в МИФНС и фонды за год.....	129
6.9.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М).....	129
6.9.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС.....	129
6.9.3. Налоговая декларация по НДС.....	130
6.9.4. Налоговая декларация по налогу на имущество.....	129
6.9.5. Налоговая декларация по налогу на прибыль.....	135
6.9.6. Расчет по страховым взносам.....	129
6.9.7. Расчет по форме 6-НДФЛ.....	129
6.9.8. Сведения о среднесписочной численности работников.....	129
6.9.9. Сведения о доходах работников (2 НДФЛ).....	129
6.9.10. Сведения о трудовом стаже.....	129
6.9.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год.....	142

Глава 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ООО «ВЕКТОР ПЛЮС» (несколько видов деятельности при УСН)	148
7.1. Организация бухгалтерского учета в 2019 г.....	149
7.1.1. Организационные вопросы	149
7.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор плюс»	150
7.1.3. Расчет заработной платы	150
7.1.4. Журнал учета покупок	150
7.1.5. Журнал учета продаж	150
7.2. Журнал хозяйственных операций за декабрь	151
7.3. Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь.....	153
7.4. Книга доходов и расходов.....	154
7.5. Отчеты в МИФНС и фонды за год	155
7.5.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М).....	155
7.5.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС	155
7.5.3. Расчет по страховым взносам	155
7.5.4. Расчет по форме 6-НДФЛ.....	155
7.5.5. Налоговая декларация по УСН.....	156
7.5.6. Сведения о доходах физических лиц (2 НДФЛ)	155
7.5.7. Сведения о среднесписочной численности работников	155
7.5.8. Сведения о трудовом стаже.....	155
7.5.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	159
Глава 8. ПРИЛОЖЕНИЯ	165
8.1. Учет основных средств.....	165
8.2. Учет нематериальных активов	168
8.3. Типовой план счетов бухгалтерского учета.....	169
8.4. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.....	171
Выводы, или подведение итогов обучения	237

Используемые сокращения

МИФНС	—	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы
ПФ	—	Пенсионный фонд
ФСС	—	Фонд социального страхования
ФФОМС	—	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
ТФОМС	—	Территориальный фонд обязательного медицинского страхования
Пл.	—	Платежное поручение
Р/сч.	—	Расчетный счет
ПКО	—	Приходный кассовый ордер
РКО	—	Расходный кассовый ордер
ПВ	—	Платежная ведомость
РПВ	—	Расчетно-платежная ведомость
С/ф	—	Счет-фактура
Д	—	Дебет
К	—	Кредит
С-до	—	Сальдо
А	—	Актив
П	—	Пассив
НДС	—	Налог на добавленную стоимость
НДФЛ	—	Налог на доходы физических лиц
ПФ (страх.)	—	Взносы в ПФ (страховая часть)
ПФ (накоп.)	—	Взносы в ПФ (накопительная часть)
ФСС (травм.)	—	Взносы в ФСС (травматизм)
УСН	—	Упрощенная система налогообложения
ЕНВД	—	Единый налог на вмененный доход
Прибыль в РП	—	Прибыль в распоряжении предприятия

О книге, или Бухгалтерский учет в 2019 г.

Бухгалтерский учет в настоящее время пользуется большой популярностью. Эта наука настолько востребована нашими современниками, что порой является показателем грамотности делового человека. Без рыночных отношений уже нельзя представить современный мир, в котором, чтобы жить и работать по законам рынка, нужны глубокие знания, и в первую очередь – знание бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет – это уникальное изобретение человечества. Благодаря двойной записи и счетам учета можно описать деятельность любой организации от учета первичной документации до расчета финансовых результатов, а также вести учет дебиторов и кредиторов.

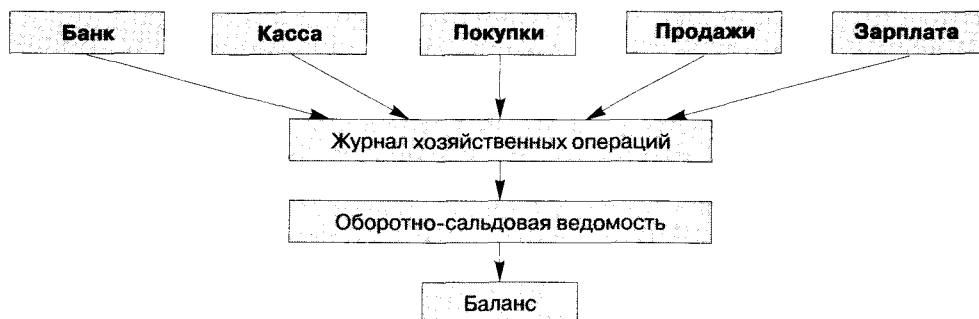
Где и как при большом дефиците свободного времени получить столь необходимые знания, чтобы вести учет, например, своей компании, или понимать язык бухгалтера или финансиста, или просто сделать курсовую работу по бухгалтерскому учету?

Предлагаемый вниманию читателей практический курс поможет решить эту задачу.

Курс основан на многолетнем практическом опыте бухгалтера и предпринимателя, в его разработке использована особая методика, которая позволит вам в короткие сроки самостоятельно изучить весь материал и в дальнейшем применять его на практике.

Да, сейчас это возможно – за 6 часов изучить бухгалтерский учет и отчетность организации. Первые 2 часа мы посвятим первичной документации, за вторые два часа научимся работать со счетами бухгалтерского учета, чтобы все операции записать бухгалтерским языком в журнал хозяйственных операций, произведем расчет оборотно-сальдовой ведомости, рассчитаем все налоги и подведем итоги месяца. В последние 2 часа вместе с вами сделаем отчеты.

Вот так выглядит схема бухгалтерского учета:



Эта схема будет нас сопровождать на протяжении всего курса обучения.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В 2019 Г.

Если посмотреть на работу бухгалтера и на документы, с которыми он работает, то новичку не понять, как можно разобраться в этих таблицах, цифрах и формах.

Тем более что в настоящее время для учета используются бухгалтерские программы и только грамотный бухгалтер с легкостью виртуоза справляется с этой работой.

А дело в том, что у бухгалтера все схемы учета, принципы расчетов, подведение итогов и многие другие формы находятся в его голове в виде стройной логически связанной цепочки, используя которые он легко забывает в программу каждый раздел первичной документации (банк, касса, покупки, продажи, заработная плата и др.); эти данные попадают в журнал хозяйственных операций в хронологическом порядке, а затем в автоматическом режиме он сформирует оборотно-сальдовую ведомость и движение по любому счету. В конце месяца он (бухгалтер) закроет месяц тоже в автоматическом режиме. А по итогу квартала или года также в автоматическом режиме он сформирует все отчеты. Только на каждом из этих этапов необходима проверка правильности расчетов или разнесения по счетам.

Для того, чтобы и у вас, дорогой читатель, по окончании курса обучения сформировалась такая логически связанная цепочка по учету и всем расчетам, мы с вами будем на протяжении всего курса использовать не хронологический, а тематический журнал хозяйственных операций. И только после окончательного формирования у вас этой цепочки знаний можно смело приступать к работе на любой бухгалтерской программе.

Следует отметить, что меняется время, меняются законы, налоги, ставки налогов, но принципы бухгалтерского учета остаются неизменными. Более того, в любой стране они работают идентично. И учет имеет те же принципы. Та же первичная документация, та же двойная запись счетов, номера счетов другие, но принципы их работы одинаковы.

Для работы в 2019 г. кроме полученных знаний по бухгалтерскому учету будем использовать бухгалтерскую программу, программу для сдачи отчетов по электронным каналам связи, правовую программу, онлайн-кассу при расчете с населением, а также программу для чтения электронных больничных листов (ЭБЛ).

Программа для сдачи отчетов позволит нам не только в срок сдавать отчеты, но и проверит их перед сдачей в МИФНС и фонды. Все изменения в законодательстве мы будем с вами отслеживать, используя правовую программу.

Все изменения в 2019 г. представлены в книге.

Желаю успехов.

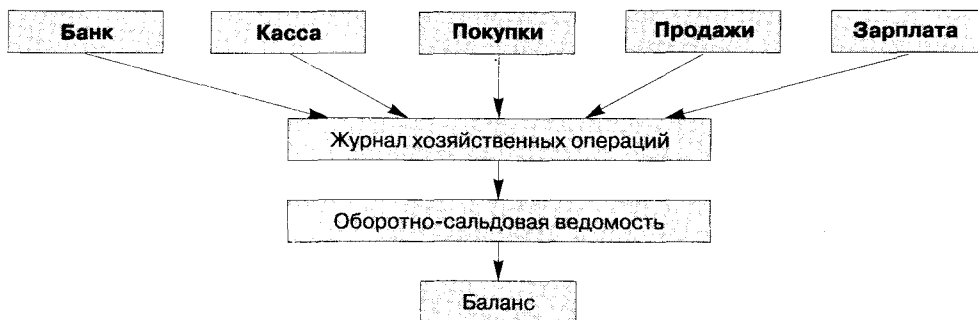
Автор

Глава 1

САМОУЧИТЕЛЬ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

- 1.1. Налоговые режимы
 - 1.2. Учетная политика. Момент признания выручки
 - 1.3. Первичная документация
 - 1.3.1. Банк. Касса
 - 1.3.2. Покупки
 - 1.3.3. Продажи
 - 1.3.4. Заработная плата
 - 1.4. Работа со счетами бухгалтерского учета
 - 1.4.1. Счета бухгалтерского учета
 - 1.4.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор» (оптовая торговля)
 - 1.4.3. Правила (схемы) работы счетов бухгалтерского учета
 - 1.4.4. Ведение журнала хозяйственных операций
 - 1.5. Журнал хозяйственных операций за I квартал
 - 1.6. Итоги I квартала
 - 1.7. Оборотно-сальдовые ведомости за I квартал
 - 1.7.1. Оборотно-сальдовая ведомость за январь
 - 1.7.2. Оборотно-сальдовая ведомость за февраль
 - 1.7.3. Оборотно-сальдовая ведомость за март
 - 1.8. Отчеты в МИФНС и фонды за I квартал
 - 1.8.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)
 - 1.8.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС
 - 1.8.3. Налоговая декларация по НДС
 - 1.8.4. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество
 - 1.8.5. Налоговая декларация по налогу на прибыль
 - 1.8.6. Расчет по страховым взносам
 - 1.8.7. Расчет по форме 6-НДФЛ
-

Бухгалтерский учет



1.1. НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Самым важным вопросом, который предстоит решить руководителю организации, является выбор налогового режима. Выбрать оптимальный налоговый режим необходимо до момента регистрации организации. Для этого следует проанализировать будущую деятельность, взвесив все аспекты отношений с покупателями, заказчиками, а также с налоговыми органами. Кроме того, необходимо просчитать все этапы деятельности от продаж до расчетов налогов. Вопрос оптимизации налогообложения интересует в первую очередь тех, кто решил начать свое дело. На величину налогов не только можно, но и нужно влиять, чтобы они не были неожиданностью в конце каждого квартала.

И если грамотно подойти к этому вопросу, то можно выйти на такой режим деятельности, когда организация будет платить справедливые налоги.

Традиционный налоговый режим

В первую очередь это относится к классическому традиционному режиму, его называют еще «**Общий режим налогообложения**».

Его применяют крупные компании, а также те, кто работает с крупными компаниями.

Они являются плательщиками **НДС** — налога на добавленную стоимость.

Кроме НДС эти организации уплачивают в бюджет налог на прибыль и другие налоги. Эти налоги еще называют рыночными, так как они подчиняются законам рынка, т. е. чем больше организация тратит средств на свое развитие, тем меньше она платит налогов в бюджет; таким образом государство стимулирует развитие деятельности организаций.

Далее мы рассмотрим эти налоги подробнее и увидим, от чего они зависят.

Выручка = Выручка без НДС + НДС с выручки

Покупки = Покупки без НДС + НДС с покупок

Затраты без НДС = НДС к доплате в бюджет

= Налоговая база

– Налог на прибыль 20%

= Чистая прибыль

– Налог на дивиденды 13% + Дивиденды к выплате

= Прибыль в распоряжении предприятия

УСН — Упрощенная система налогообложения

Если организация небольшая (планируемая выручка в год менее 150,0 млн руб., численность работников менее 100 человек), то она может применять упрощенную систему налогообложения. Этот режим применяют многие малые предприятия, которых не интересует НДС, и те, кто работает с населением.

Существует два режима УСН:

1. Объект налогообложения – Доходы. Ставка налога – 6%.

2. Объект налогообложения – Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Ставка налога 15% (в Санкт-Петербурге = 7%), но не менее 1% от доходов.

При УСН значительно упрощен учет и расчет налога, поэтому его и облюбовали малые предприятия. На практике более распространен первый режим – 6% от доходов.

6% от доходов

Выручка × 6% – Взносы в ПФ, ФОМС, ФСС (не более 50% от налога УСН)

– Налог УСН = УСН к доплате в бюджет

= Чистая прибыль

– Налог на дивиденды 13% + Дивиденды к выплате

= Прибыль в распоряжении предприятия

ЕНВД — Единый налог на вмененный доход

При некоторых видах деятельности (оказание услуг населению, розничная торговля и другие) применяется налоговый режим ЕНВД.

Этот налог зависит не от выручки, а от физического показателя.

Для розничной торговли — это площадь торгового зала, для услуг — количество работников.

Режим ЕНВД также прост в учете и расчете налога.

Этот режим применяют индивидуальные предприниматели и некоторые малые предприятия.

Выручка

Расчет ЕНВД

– Налог ЕНВД

= ЕНВД к доплате в бюджет

= Чистая прибыль

– Налог на дивиденды 13% + Дивиденды к выплате

= Прибыль в распоряжении предприятия

Патентная система налогообложения

Отличительной особенностью этой системы является то, что патент оплачивается до начала деятельности и носит фиксированный характер.

Его применяют некоторые индивидуальные предприниматели. На практике этот режим не нашел широкого применения.

После того как определен налоговый режим и отправлено уведомление в МИФНС, можно приступать к деятельности. Все особенности бухгалтерского и налогового учета необходимо отразить в учетной политике организации.

1.2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА. МОМЕНТ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ

Все моменты учета в организации отражаются в учетной политике, которая разрабатывается один раз в три года. Если происходят значительные изменения в деятельности организации или изменения в законодательстве, то вносятся изменения или дополнения к учетной политике по мере возникновения таковых.

Одним из важных вопросов является определение момента признания выручки.

Крупные организации и многие малые организации признают выручку по начислению, т. е. в момент оказания услуг или отгрузки товаров, так как расчеты с бюджетом по НДС происходят по начислению. Но налог на прибыль малые организации могут платить, используя кассовый метод признания выручки, т. е. в момент получения денежных средств за оказанные услуги или отгруженные товары. В таком случае момент признания выручки для бухгалтерского учета будет по начислению, а момент признания выручки для налогового учета — по кассовому методу. Этот метод иногда значительно уменьшает налог на прибыль, и его используют малые предприятия в первый год своей деятельности.

Так как некоторые моменты в бухгалтерском учете отличаются от налогового учета, то желательно в учетной политике разработать два раздела: «Бухгалтерский учет» и «Налоговый учет».

Приложением к учетной политике является «Рабочий план счетов».

В учетной политике отражается следующая информация:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- используемое для ведения учета программное обеспечение;
- налоговый режим, который использует организация;
- момент признания выручки для бухгалтерского и налогового учета;
- формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета;
- перечень подотчетных лиц и порядок предоставления авансовых отчетов;
- комплекс последовательных мероприятий, позволяющих провести оценку активов и обязательств, которыми владеет организация;
- требования к документообороту и технологии обработки информации;
- упорядоченный и последовательный контроль и аудит над всеми хозяйственными операциями, проводимыми предприятием во время осуществления его хозяйственной деятельности за отчетный период;
- методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов;
- иные решения, без которых невозможна правильная организация бухгалтерского учета.

Причинами для внесения изменений в учетную политику могут быть:

- изменения в требованиях, которые обозначены российским законодательством;
- разработка, внедрение или выбор обновленного варианта ведения бухучета, если его использование даст возможность повысить качество сведений, предоставляемых об объекте бухучета;
- ощутимые изменения вариантов деятельности организации.

Пример учетной политики

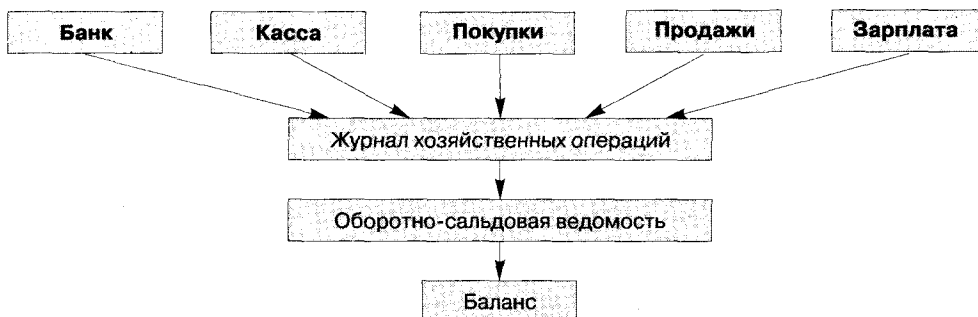
1. Бухгалтерский учет

- 1.1. Бухгалтерский учет вести, используя рабочий план счетов (Приложение № 1).
- 1.2. Применять унифицированные формы первичной документации.
- 1.3. Регистрами бухгалтерского учета являются Журнал хозяйственных операций и Оборотно-сальдовые ведомости.
- 1.4. В качестве отчетного периода брать 1 календарный месяц.
- 1.5. Если есть потребность избавиться от ошибки, допущенной в прошлом отчетном периоде, выявленной бухгалтером самостоятельно, внести соответствующую запись в текущем учете и отчетности.
- 1.6. Инвентаризацию проводить один раз в год перед составлением баланса.
- 1.7. Амортизацию основных средств начислять линейным методом.
- 1.8. Расходы по имущественному ремонту относить к затратам производства.
- 1.9. Производственные запасы, находящиеся на складе, распределять на счете 10.
- 1.10. Если материальные запасы выходят из учета, их следует отражать исходя из фактической себестоимости.
- 1.11. Себестоимостью для материальных запасов принимать цену, по которой имущество было куплено у поставщика.
- 1.12. В себестоимость также включать транспортные и заготовительные расходы.
- 1.13. Расходы, имеющие отношение к производству и реализации товаров, услуг, распределять на счете 20.
- 1.14. Выручку признавать по начислению в момент оказания услуг.
- 1.15. Не нужно формировать резерв на будущую оплату по отпускным для работников.
- 1.16. Не использовать ПБУ 18/02.
- 1.17. Под отчет выдавать денежные средства Иванову И. И. Авансовые отчеты предоставлять в конце месяца.

2. Налоговый учет

- 2.1. Организация находится на общем налоговом режиме с уплатой НДС.
- 2.2. Для ведения учета и составления отчетности использовать бухгалтерскую программу «Инфо-Бухгалтер».
- 2.3. Регистрами для налогового учета являются «Доходы организации» и «Расходы организации».
- 2.4. Момент признания выручки для налогового учета — по начислению.
- 2.5. Налог на прибыль начислять в конце квартала.
- 2.6. Дивиденды учредителям начислять в конце года.
- 2.7. Отчеты в МИФНС и фонды предоставлять по электронным каналам связи в установленные законодательством сроки.

1.3. ПЕРВИЧНАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ



1.3.1. Банк. Касса

Денежные средства поступают в организацию несколькими путями:

1. На расчетный счет в банке от покупателей, заказчиков и др.
2. В кассу от покупателей, заказчиков, подотчетных лиц и др.
3. По пластиковой карте (эквайринг) на расчетный счет организации.

Для перечисления денежных средств через расчетный счет используются платежные поручения, которые формируются в программе банка (Клиент-Банк).

Сейчас нет необходимости разносить все платежные поручения в бухгалтерскую программу, можно выписки за любой период скачать сразу в бухгалтерскую программу.

Для работы с наличными денежными средствами необходимо установить кассу (онлайн-касса), которая позволит не только фиксировать платежи и выдавать чеки покупателям, но и передавать всю информацию в налоговую инспекцию в онлайн-режиме.

В конце дня вся наличная выручка передается в кассу организации с сопутствующими документами (приходные, расходные ордера, чеки и т. д.). На основании этих документов формируется Кассовая книга. Остаток в кассе на конец дня не должен превышать лимит, установленный организацией в учетной политике. Лимит остатка в кассе с банком не согласовывается. При расчете с другими организациями допускается оплата по кассе не более 100,0 тыс. руб. в день по одной сделке.

Наличные денежные средства могут выдаваться в подотчет сотрудникам, которые указаны в учетной политике. В конце определенного периода эти сотрудники должны будут предоставить авансовые отчеты.

Заработная плата работникам может перечисляться на пластиковые карты или выдаваться наличными через кассу по платежной ведомости.

Все первичные документы по банку, кассе и авансовым отчетам подшиваются в папки: «Банк», «Касса», «Авансовые отчеты».

1.3.2. Покупки

Товары, услуги, основные средства поступают в организацию вместе с документацией, которая передается в бухгалтерию:

- накладная для товаров;
- акт для услуг;
- счет/фактура;
- счет.

После занесения этих документов в бухгалтерскую программу будут сформированы Книга покупок и Журнал учета поступивших счетов/фактур.

Журнал учета счетов/фактур покупок за январь

№	Дата, с/ф	Поставщик	Сумма	Примечание
1	10.01 № 48	ООО «Нева»	520100–00	
2	21.01 № 92	ООО «Весна»	144000–00	
3	30.01 № 16	ООО «Серена»	28800–00	
4	30.01 № 24	ООО «НТП»	3600–00	
		Итого за январь	696500–00	

В Книгу покупок зачисляются только те счета/фактуры, для которых соблюдены следующие условия:

- товар, услуга оприходованы (есть накладная, акт);
- счет/фактура оформлена без ошибок;
- расходы носят чисто производственный характер.

Книга покупок за январь

№	Дата, с/ф	Поставщик	Без НДС	НДС	Всего
1	10.01 № 48	ООО «Нева»	433416–67	86683–33	520100–00
2	21.01 № 92	ООО «Весна»	120000–00	24000–00	144000–00
3	30.01 № 16	ООО «Серена»	24000–00	4800–00	28800–00
4	30.01 № 24	ООО «НТП»	3000–00	600–00	3600–00
		Итого за январь	580416–67	116083–33	696500–00

Книга покупок формируется по начислению. Данные из книги покупок в конце квартала попадут в налоговую декларацию по НДС.¹

НДС в книге покупок — это НДС, который будет предъявлен бюджету к возмещению.

Книга покупок должна быть прошита и подписана руководителем организации. Все первичные документы по покупкам подшиваются в папку «Покупки».

¹ С 2019 г. ставка НДС составляет 20%.

1.3.3. Продажи

При отгрузке товаров или оказании услуг сопровождающие документы будем выписывать уже мы сами:

- накладная для товаров;
- акт для услуг;
- счет/фактура;
- счет.

После занесения этих документов в бухгалтерскую программу будут сформированы Книга продаж и Журнал учета выписанных счетов/фактур.

Журнал учета счетов/фактур продаж за январь (вариант — без авансов)

№	Дата, с/ф	Покупатель	Сумма	Примечание
1	11.01 № 1	ООО «Факел»	650120-00	
2	22.01 № 2	ООО «Вега»	210000-00	
		Итого за январь	860120-00	

В Книгу продаж заносятся все счета/фактуры, выписанные за месяц.

Книга продаж за январь

№	Дата, с/ф	Поставщик	Без НДС	НДС	Всего
1	11.01 № 1	ООО «Факел»	541766-67	108353-33	650120-00
2	22.01 № 2	ООО «Вега»	175000-00	35000-00	210000-00
		Итого за январь	716766-67	143353-33	860120-00

Книга продаж формируется по начислению. Данные из книги продаж в конце квартала попадут в налоговую декларацию по НДС.¹

НДС в книге продаж — это НДС, который будет начислен бюджету к оплате.

Книга продаж должна быть прошита и подписана руководителем организации.

Все первичные документы по продажам подшиваются в папку «Продажи».

На основании данных в книге продаж и книге покупок можно легко рассчитать сумму НДС, которую подлежит доплатить в бюджет за месяц.

$$\text{НДС к доплате} = 143353 - 116083 = 27270.$$

¹ С 2019 г. ставка НДС составляет 20%.

Учет продаж с авансами

При отгрузке товаров или оказании услуг после получения аванса учет несколько отличается от предыдущего варианта продаж.

При получении аванса необходимо выписать счет и счет/фактуру на аванс. Для удобства ей присваивается порядковый номер с индексом «А». Она автоматически попадет в Журнал учета счетов/фактур продаж и в Книгу продаж.

При отгрузке товаров или оказании услуг выписывается накладная или акт, счет/фактура на отгрузку с тем же номером, но без индекса «А». Эта счет/фактура также попадет в Книгу продаж. Чтобы избежать двойной записи одной и той же счет/фактуры, проводится зачет аванса, в результате которого счет/фактура попадет в Книгу покупок.

Таким образом, при варианте отгрузки товаров или услуг после получения аванса в Книге продаж будут и счета/фактуры на отгрузку, и счета/фактуры на аванс, а в Книге покупок – счета/фактуры покупок и счета/фактуры на зачтенные авансы.

Бухгалтерская программа разнесет автоматически все выписанные счета/фактуры в Книгу продаж и в Книгу покупок

Для оперативного учета НДС можно вести следующую таблицу:

	Январь	Февраль	Март	I квартал
С-до начальное	–			
НДС с выручки	131204–75			
НДС с авансов	–			
НДС с зачтенных авансов	–			
НДС предъявлен бюджету	106245–76			
НДС к доплате	24958–99			
К возмещению				
С-до конечное	24958–99			

$$\begin{aligned} \text{НДС к оплате} &= \text{НДС с выручки} + \text{НДС с авансов} - \\ &- \text{НДС с зачтенных авансов} - \text{НДС, предъявленный бюджету.} \end{aligned}$$

При составлении отчета по НДС следует учитывать то, что вместе с декларацией передаются в МИФНС и Книга покупок, и Книга продаж. Поэтому это единственный отчет, который следует формировать только в бухгалтерской программе, а затем передавать ее по электронным каналам связи. Остальные все отчеты пока можно формировать отдельно в программе по передаче отчетов.

Перед отправкой отчета по НДС следует проверить всех контрагентов.

1.3.4. Заработная плата

Заработная плата начисляется в последний день месяца в расчетно-платежной ведомости (РПВ), а выдается зарплата два раза в месяц.

Законодательством установлен минимальный размер оплаты труда, который должен быть не меньше **МРОТ = 11280** руб. в 2019 г. (9489 руб. в 2018 г.) и не менее размера, установленного в каждом регионе.

Налоги на заработную плату начисляются в расчетно-платежной ведомости и имеют фиксированные ставки:

- НДФЛ – 13%;
- ПФ (страховая часть) – 22%;
- ФФОМС – 5,1%;
- ФСС (материнство) – 2,9%;
- ФСС (травматизм) – ставка зависит от вида деятельности.

При расчете НДФЛ можно использовать стандартные налоговые вычеты, например на ребенка, находящегося на иждивении. На первого – ребенка в размере 1400 руб. и т. д.

Для этого работник должен предоставить документы на ребенка и заявление.

При расчете страховых взносов в ПФ (страховая часть) и ФСС применяются пониженные ставки после достижения размера зарплаты пределов:

- ПФ (страховая часть) = **1150000** руб. в 2019 г. (1021000 руб. в 2018 г.) (ставка взносов выше этого предела равна 10%);
- ФСС (материнство) = **865000** руб. в 2019 г. (815000 руб. в 2018 г.).

Расчет отпускных

Для расчета отпускных (28 календарных дней) берется заработная плата за последние 12 месяцев:

$$\text{Размер отпускных} = \frac{\text{З/п за 12 месяцев} \times 28}{12 \times 29,3}$$

Расчет пособия по временной нетрудоспособности

Пособие по временной нетрудоспособности выдается работнику по месту работы, а затем организация возмещает эти расходы из ФСС (первые 3 дня пособие выплачивается за счет организации, остальные дни болезни – за счет ФСС).

При расчете пособия берется заработная плата за последние два полных года (например в 2019 г. в расчете будет использоваться заработная плата за 2017 и 2018 гг.).

$$\text{Размер пособия} = \text{З/п за два года} / 731 \text{ дней} \times \text{Число дней болезни.}$$

Пособие по временной трудоспособности (кроме пособия по беременности и родам) зависит от стажа работы:

- до 5 лет – 60%;
- от 5 до 8 лет – 80%;
- от 8 лет – 100%.

Минимальный размер пособия равен из расчета МРОТ × 24 месяца.

Максимальный размер пособия в 2019 г. равен из расчета (755000 руб. + 815000 руб.), что составляет 2150,68 руб. в день.

Пособие по беременности и родам

Отличительной особенностью пособия по беременности и родам является то, что размер пособия не зависит от стажа работы и весь период оплачивается за счет ФСС. Это пособие также выплачивается по месту работы, а затем организация возмещает его из ФСС.

Интересно то, что работник может получить пособие по основному месту работы и на работе по совместительству при условии, что он отработал по совместительству не менее двух лет, которые попадают в расчет пособия.

При рождении одного ребенка

Размер пособия равен = $3/p$ за два года / 731 дней × 140 дней.

При рождении двух и более детей

Размер пособия равен = $3/p$ за два года / 731 дней × 280 дней.

Существуют минимальный и максимальные пределы пособия по беременности и родам. Минимальный размер рассчитывается из МРОТ, а максимальный размер пособия в 2019 г. равен 2150,68 руб. в день.

Пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности

Пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности носит фиксированное значение и равно 628,47 руб. (в январе 2019 г.) и 649,84 руб. (с 01.02.2019 г.).

Единовременное пособие по рождению ребенка

После рождения ребенка организация выплачивает единовременное пособие по рождению ребенка, которое также носит фиксированное значение и равно 17479,73 руб. (с 01.02.2019 г.) (16873,54 руб. до 01.02.2019 г.).

Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет

Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет равно 40% от суммы из расчета среднегодневного заработка в расчете по беременности и родам и выплачивается ежемесячно.

Компенсация по уходу за ребенком до 3 лет

Компенсация по уходу за ребенком до 3 лет выплачивается за счет организации и составляет 50 руб. в месяц.

Пособие на ребенка с 2018 г.

С 2018 г. выплачивается ежемесячное пособие на первого и второго ребенка в размере прожиточного минимума (в среднем по регионам = 10500 руб. в месяц) по достижении 1,5 лет, но только семьям, доход которых в среднем не превышает 1,5 прожиточного минимума за второй квартал предшествующего года.

Расчет заработной платы за январь 2019 г. (РПВ-1)

№ п/п	Ф. И. О.	Начислено		НДФЛ		К выдаче	ФСС, 2,9%	ФФОМС, 5,1%	ПФ (страх.) 22%	ПФ (нак.)
		зар. плата	всего	вычеты	нал. База					
1	Иванов В. Н.	24000	24000		24000	3120	696	1224	5280	-
2	Леонова Т. Н.	20000	20000		20000	2600	580	1020	4400	-
3	Наумов В. Л.	20000	20000		20000	2600	580	1020	4400	-
4	Петрова Т. П.	15000	15000		15000	1950	435	765	3300	-
5	Розова Т. Н.	15000	15000	1400	13600	1768	435	765	3300	-
	Итого:	94000	94000			12038	2726	4794	20680	-

Начислена зарплата 94000-00 Д20-К70
Удержан НДФЛ 12038-00 Д70-К68.1 Пл. 1

Начислено в ФСС, 2,9% 2726-00 Пл. 2
Начислено в ФФОМС, 5,1% 4794-00 Пл. 3

Начислено в ПФ (страх.) 20680-00 Пл. 4
Начислено в ФСС (травм.), 0,2% 188-00 Пл. 5

Итого к перечислению 40426-00

1.4. РАБОТА СО СЧЕТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Представим, что перед нами лежат пять папок с первичной документацией.

Наша задача: все операции из первичной документации занести в **Журнал хозяйственных операций**. На этой стадии мы уже будем работать в качестве главного бухгалтера. А поэтому мы должны знать все, что знает главный бухгалтер:

- 1) уметь работать со счетами бухгалтерского учета, т. е. нам предстоит научиться новому для нас языку: тому, на котором говорят все бухгалтеры, финансисты;
- 2) знать учетную политику организации, т. е. в какой момент признается выручка для налогового учета;
- 3) знать, что главный бухгалтер делает в конце каждого месяца, квартала, года. (В конце каждого месяца он рассчитывает выручку, НДС с выручки, списывает затраты и определяет прибыль. В конце квартала — рассчитывает квартальные налоги (налог на имущество, налог на прибыль и т. д.). В конце года — начисляет дивиденды учредителям, начислив налог на дивиденды, и закрывает счета (90-е, 91-е, 99-е.)

Если организация — плательщик НДС, то необходимо всегда об этом помнить (т. е. наряду с обычной проводкой будет проводка по НДС).

1.4.1. Счета бухгалтерского учета

Научимся же работать и пользоваться счетами бухгалтерского учета.

Счета бухгалтерского учета — это гениальное изобретение человечества!

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

При работе со счетами бухгалтерского учета применяется двойная запись, т. е. каждая операция отражается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Это позволяет описать все операции по правилам бухгалтерского учета в Журнале хозяйственных операций, рассчитать оборотно-сальдовую ведомость и вывести остатки (сальдо) по счетам на конец отчетного периода в балансе предприятия.

Правила пользования счетами бухгалтерского учета определены и едины для всех пользователей (они напоминают правила шахматной игры).

Прежде чем играть партию в шахматы, мы изучаем ходы. Каждая фигура «ходит» по-своему. Ход каждой фигуры уникален, что изначально определено создателями этой увлекательной игры. А всем нам необходимо изучить их, чтобы в дальнейшем пользоваться. Аналогично обстоит дело и со счетами бухгалтерского учета. Правила использования счетов определены изначально. Они описаны в «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета». Нам же предстоит изучить эти правила: в каких ситуациях применяется каждый счет и как поведет он себя в дальнейшем.

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

Если посмотреть на типовой план счетов, можем насчитать порядка 70 счетов.

На практике же применяются далеко не все счета.

Поэтому прежде всего необходимо составить рабочий план счетов организации.

1.4.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор» (оптовая торговля)

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

1.4.3. Правила (схемы) работы счетов бухгалтерского учета

При использовании счетов будем пользоваться следующими схемами:

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

и т. д.

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

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

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

Пример

1.	Начислена заработная плата	Д 44	К 70
	Выдана заработная плата	Д 70	К 50
2.	Начислено в ПФ	Д 44	К 69.2
	Перечислено в ПФ	Д 69.2	К 51
3.	Выдано под отчет	Д 71	К 50
	Авансовый отчет № 1	Д 44	К 71
4.	Оприходована услуга по аренде	Д 44	К 76.1
	Оплата аренды	Д 76.1	К 51

В конце каждого месяца нам предстоит подвести итоги, т. е. рассчитать выручку, выделить с нее НДС, списать затраты на себестоимость и определить прибыль.

Затраты до момента их списания на себестоимость будем формировать на счете 44 «Расходы на продажу» (торговля), 20 «Основное производство» (производство, услуги), а в конце месяца списывать их на счет 90.2 «Себестоимость продаж» со счета 44 или 20.

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

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

При поступлении товара или оприходовании услуги:

1. Товар оприходован (без НДС)	Д 41	К 60
НДС по оприходованному товару	Д 19.1	К 60
НДС предъявлен бюджету	Д 68.2	К 19.1
2. Услуга оприходована (без НДС)	Д 44	К 76.1
НДС по оприходованной услуге	Д 19.1	К 76.1
НДС предъявлен бюджету	Д 68.2	К 19.1

При оплате товара, услуги:

3. Товар оплачен	Д 60	К 51
4. Оплата аренды помещения	Д 76.1	К 51

При отгрузке товара:

5. Товар отгружен (выручка)	Д 62.1	К 90.1
НДС с выручки (в том числе)	Д 90.4	К 68.2
Списывается стоимость реализованного товара	Д 90.2	К 41

При начислении заработной платы:

6. Начислена заработная плата	Д 44	К 70
Удержан НДФЛ	Д 70	К 68.1
Начислено в ФСС	Д 44	К 69.1
Начислено в ФФОМС	Д 44	К 69.3
Начислены взносы в ПФ (страх.)	Д 44	К 69.2
Начислены взносы в ФСС (травм.)	Д 44	К 69.1

При выдаче заработной платы:

7. Выдана заработная плата	Д 70	К 50
----------------------------	------	------

В конце месяца при подведении итогов:

8. Списываются расходы на продажу	Д 90.2	К 44
9. Выявлен финансовый результат	Д 90.9	К 99.1
10. Сальдо прочих доходов и расходов	Д 99.1	К 91.9

Обратите внимание на то, как отражаются в бухгалтерских проводках моменты начисления и оплаты, а также как выглядят двойные проводки с НДС у организации — плательщика НДС.

Теперь можно смело приступать к заполнению Журнала хозяйственных операций.

Мы будем вести так называемый тематический журнал, в котором все операции будут занесены по темам. Такой журнал довольно часто применяется на малых предприятиях, по такому журналу хорошо учиться: ведь ясно виден результат работы первичной документации, и он понятен не только специалисту, но и любому пользователю информации.

В дальнейших примерах мы будем использовать не только тематические журналы, но и хронологические. А при использовании бухгалтерской программы все операции, даже если они заносятся по темам, будут разнесены по датам их свершения.

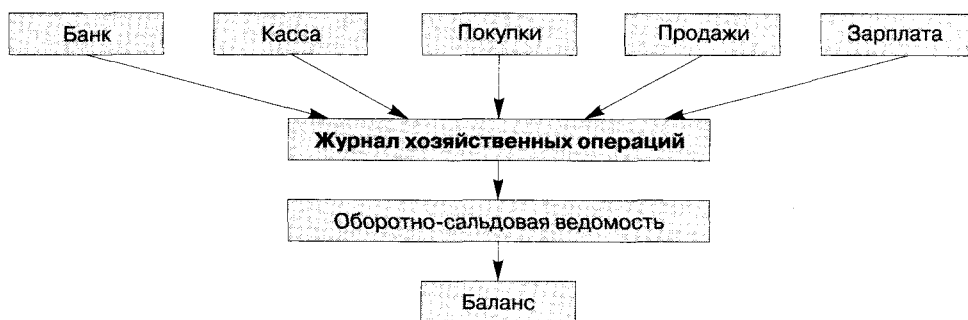
А какой журнал вести — решать вам.

1.4.4. Ведение журнала хозяйственных операций

В нашем примере момент признания выручки для бухгалтерского и налогового учета принят по начислению (по отгрузке).

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

- «Банк»;
- «Касса»;
- «Покупки»;
- «Продажи»;
- «Зарплата».



Занесем в журнал все операции из папки «Банк»:

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

Занесем в журнал все операции из папки «Касса»:

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

Занесем в журнал все операции из папки «Покупки»:

		Д	К	Сумма
1	Товар оприходован	41	60	433416–67
	НДС по оприходованному товару	19.1	60	86683–33

	НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	86683–33
2	Товар оприходован	41	60	120000–00
	НДС по оприходованному товару	19.1	60	24000–00
	НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	24000–00
3	Товар оприходован	41	60	4800–00
	НДС по оприходованному товару	19.1	60	4800–00
	НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	4393–22
4	Оприходована услуга по аренде	44	76.1	3000–00
	НДС по аренде	19.1	76.1	600–00
	НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	600–00

Занесем в журнал все операции из папки «Продажи»:

		Д	К	Сумма
1	Товар отгружен	62.1	90.1	650120–00
	НДС с выручки	90.4	68.2	108353–33
	Списана себестоимость реал. товара	90.2	41	433416–67
2	Товар отгружен	62.1	90.1	210000–00
	НДС с выручки	90.4	68.2	35000–00
	Списана себестоимость реал. товара	90.2	41	120000–00

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

		Д	К	Сумма
1	Начислена зарплата за январь	44	70	94000–00
	Удержан НДФЛ	70	68.1	12038–00
	Начислено в ФСС	44	69.1	2726–00
	Начислено в ФФОМС	44	69.3	4794–00
	Начислены взносы в ПФ (страх.)	44	69.2	20680–00
	Начислены взносы в ФСС (травм.)	44	69.1	188–00

Занесем в журнал расчеты по начислению амортизации основных средств:

		Д	К	Сумма
1	Начислена амортизация о. с.	44	02	–

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

		Д	К	Сумма
1	Зачтена выручка за январь			860120–00
	НДС с выручки			143353–33
	НДС предъявлен бюджету			116083–33
	НДС к доплате			27270–00
	Выручка без НДС			716766–67
	в том числе товар: 553416–67			
	наценка: 163350–00			
	Себестоимость реал. товара			553416–67
2	Списаны расходы на продажу	90.2	44	125388–00
3	Выявлен финансовый результат	90.9	99.1	37962–00
4	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	200–00
	Прибыль за январь			37762–00

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

		Д	К	Сумма
1	Начислен налог на имущество	99.1	68.4	—
2	Начислен налог на прибыль	99.1	68.5	4251—00

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

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

В начале следующего года на основании протокола собрания учредителей (в ЗАО — по итогам квартала) начисляются дивиденды из чистой прибыли:

		Д	К	Сумма
1	Начислены дивиденды	84	75.2	20000—00
	Удержан налог на дивиденды, 13%	75.2	68.1	2600—00
	Дивиденды к выплате			17400—00

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

Счет 90 «Продажи»

Д	К	
62.1	90.1	— Выручка
90.2	41, 44	— Себестоимость продаж
90.4	68.2	— НДС с выручки
90.9	99.1	— Прибыль от продаж
99.1	90.9	— (Убыток от продаж)

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

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

Учет продаж с авансами

Если организация является плательщиком НДС и получает аванс от покупателя, то при формировании хозяйственных операций будут задействованы следующие счета:

1. При поступлении аванса начисляется НДС с аванса:

Д	К
51	62.2
76.2	68.2

2. При отгрузке товаров, услуг начисляется НДС с выручки:

Д	К
62.1	90.1
90.4	68.2

и проводится зачет аванса

Д	К
62.2	62.1
68.2	76.2

3. При оприходовании товаров, услуг НДС предъявляется бюджету:

Д	К
41	60
19.1	60
68.2	19.1

По итогу месяца необходимо сверить данные по счету 68.2 с первичной документацией (Книгой покупок и Книгой продаж), если имеются расхождения — необходимо найти ошибку.

1.5. ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗА I КВАРТАЛ

№	Дата, документ	Содержание операций	Д	К	Сумма
Январь					
Банк					
1	06.01. Устав	Сформирован УК	75.1	80	10000–00
2	06.01. Кв. 4	Внесены денежные средства в УК	51	75.1	10000–00
3	16.01. Пл. 18	Получено от покупателя	51	62.1	60000–00
4	30.01. Пл. 1	Оплата товара	60	51	144000–00
5	30.01. Пл. 2	Оплата аренды помещения	76.1	51	3600–00
6	30.01. Пл. 42	Получено от покупателя	51	62.1	210000–00
7	30.01. Чек 1	Получено в кассу с р/счета			48000–00
8	30.01. Распор.	Оплата услуг банка	91.2	51	200–00
Касса					
9	12.01. ПКО-1	Получен заем учредителя	50	66	520100–00
10	12.01. Кв. 44	Оплата товара	60	50	520100–00
11	30.01. ПКО-2	Получено в кассу с р/счета	50	51	48000–00
12	30.01. РКО-1	Возврат займа учредителей	66	50	46000–00
13	30.01. РКО-2	Передано в подотчет Иванову В. Н.	71	50	2000–00
Покупки					
14	10.01. С/ф 48	Оприходован товар (накл. 48)	41	60	433416–67
		НДС по оприходованному товару	19.1	60	86683–33
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	86683–33
15	21.01. С/ф 92	Оприходован товар (накл. 92)	41	60	120000–00
		НДС по оприходованному товару	19.1	60	24000–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	24000–00
16	30.01. С/ф 16	Оприходован товар (накл. 16)	41	60	24000–00
		НДС по оприходованному товару	19.1	60	4800–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	4800–00
17	30.01. С/ф 24	Оприходована услуга по аренде	44	76.1	3000–00
		НДС по аренде	19.1	76.1	600–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	600–00
Продажи					
18	12.01. С/ф 1	Товар отгружен (накл. 1)	62.1	90.1	650120–00
		НДС с выручки	90.4	68.2	108353–33
		Списана стоимость реал. товара	90.2	41	433416–67
19	28.01. С/ф 2	Товар отгружен (накл. 2)	62.1	90.1	210000–00
		НДС с выручки	90.4	68.2	35000–00
		Списана стоимость реал. товара	90.2	41	120000–00
Зарботная плата					
20	31.01. РПВ-1	Начислена зарплата за январь	44	70	94000–00
		Удержан НДФЛ	70	68.1	12038–00
		Начислено в ФСС	44	69.1	2726–00
		Начислено в ФФОМС	44	69.3	4794–00

№	Дата, документ	Содержание операций	Д	К	Сумма
		Начислено в ПФ (страх.)	44	69.2	20680-00
		Начислено в ФСС (травм.)	44	69.1	188-00
		Итоги			
21	31.01. Расчет	Зачтена выручка за январь			860120-00
		НДС с выручки			143353-33
		НДС предъявлен бюджету			116083-33
		НДС к доплате			27270-00
		Выручка без НДС			716766-67
		в том числе товар 553416-67			
		наценка 163350-00			
22	31.01. Расчет	Списываются расходы на продажу	90.2	44	125388-00
23	31.01. Расчет	Выявлен финансовый результат	90.9	99.1	37962-00
23	31.01. Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	200-00
		Прибыль за январь			37762-00
		Февраль			
		Банк			
24	10.02. Пл. 41	Получено от покупателя	51	62.1	590120-00
25	10.02. Пл. 3	Оплата товара	60	51	320000-00
26	10.02. Пл. 4	Перечислен НДСФЛ	68.1	51	12038-00
27	10.02. Пл. 5	Перечислено в ФСС	69.1	51	2726-00
28	10.02. Пл. 6	Перечислено в ФФОМС	69.3	51	4794-00
29	10.02. Пл. 7	Перечислено в ПФ (страх.)	69.2	51	20680-00
30	10.02. Пл. 8	Перечислено в ФСС (травм.)	69.1	51	188-00
31	11.02. Чек 2	Получено в кассу с р/счета			81962-00
32	28.02. Расп. 8	Оплата услуг банка	91.2	51	200-00
		Касса			
33	11.02. ПКО-2	Получено в кассу с р/счета	50	51	81962-00
34	11.02. ПВ-1	Выдана зарплата за январь	70	50	81962-00
		Авансовые отчеты			
35	28.02. Ав. от. 1	Авансовый отчет Иванова В.Н.	44	71	2000-00
		Покупки			
36	10.02. С/ф 31	Оприходован товар (накл. 31)	41	60	272500-00
		НДС по приход. товару	19.1	60	54500-00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	54500-00
	28.02. С/ф 42	Оприходована аренда (акт)	44	76.1	3000-00
		НДС по аренде	19.1	76.1	600-00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	600-00
		Продажи			
38	08.02. С/ф 3	Товар отгружен (накл. 3)	62.1	90.1	436000-00
		НДС с выручки	90.4	68.2	72666-67
		Списывается стоим. реализ. товара	90.2	41	272500-00
		Заработная плата			
39	28.02. РПВ-2	Начислена зарплата за февраль	44	70	94000-00
		Удержан НДСФЛ	70	68.1	12038-00
		Начислено в ФСС	44	69.1	2726-00
		Начислено в ФФОМС	44	69.3	4794-00

№	Дата, документ	Содержание операций	Д	К	Сумма
		Начислено в ПФ (страх.)	44	69.2	20680–00
		Начислено в ФСС (травм.)	44	69.1	188–00
		Итоги			
40	28.02. Расчет	Зачтена выручка за февраль			436000–00
		НДС с выручки			72666–67
		НДС предъявлен бюджету			55100–00
		НДС к доплате			17566–67
		Выручка без НДС			363333–33
		в том числе товар 272500–00			
		наценка 90833–33			
41	28.02. Расчет	Списываются расходы на продажу	90.2	44	125388–00
42	28.02. Расчет	Выявлен финансовый результат	99.1	90.9	34554–67
43	28.02. Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	200–00
		Убыток за февраль			34754–67
		Март			
		Банк			
44	09.03. Пл. 1	Получено от покупателя	51	62.1	436000–00
45	09.03. Пл. 9	Оплата аренды помещения	76.1	51	7200–00
46	09.03. Пл. 10	Оплата товара	60	51	327000–00
47	10.03. Пл. 11	Перечислен НДС/Л	68.1	51	12038–00
48	10.03. Пл. 12	Перечислено в ФСС	69.1	51	2726–00
49	10.03. Пл. 13	Перечислено в ФФОМС	69.3	51	4794–00
50	10.03. Пл. 14	Перечислено в ПФ (страх.)	69.2	51	20680–00
51	10.03. Пл. 15	Перечислено в ФСС (травм.)	69.1	51	188–00
52	10.03. Чек 3	Получено в кассу с р/счета			81962–00
53	10.03. Расп. 9	Оплата услуг банка	91.2	51	200–00
		Касса			
54	10.03. ПКО-2	Получено в кассу с р/счета	50	51	81962–00
55	10.03. ПВ-2	Выдана зарплата за февраль	70	50	81962–00
		Покупки			
56	26.03. С/ф. 91	Оприходован товар (накл. 91)	41	60	362500–00
		НДС по оприход. товару	19.1	60	72500–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	72500–00
57	28.03. С/ф. 51	Оприходована аренда	44	76.1	3000–00
		НДС по аренде	19.1	76.1	600–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	600–00
		Продажи			
58	07.03. С/ф. 4	Товар отгружен	62.1	90.1	610000–00
		НДС с выручки	90.4	68.2	101666–67
		Списывается стоимость реализ. товара	90.2	41	362500–00
		Зарботная плата			
59	31.03. РПВ-3	Начислена зарплата за март	44	70	94000–00

№	Дата, документ	Содержание операций	Д	К	Сумма
		Удержан НДС	70	68.1	12038-00
		Начислено в ФСС	44	69.1	2726-00
		Начислено в ФФОМС	44	69.3	4794-00
		Начислено в ПФ (страх.)	44	69.2	20680-00
		Начислено в ФСС (травм.)	44	69.1	188-00
		Итого			
60	31.03. Расчет	Зачтена выручка за март			610000-00
		НДС с выручки			101666-67
		НДС предъявлен бюджету			73100-00
		НДС к доплате			28566-67
		Выручка без НДС			508333-33
		в том числе товар			362500-00
		наценка			145833-33
61	31.03. Расчет	Списываются расходы на продажу	90.2	44	125388-00
62	31.03. Расчет	Выявлен финансовый результат	90.9	99.1	20445-33
63	31.03. Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	200-00
		Прибыль за март			20245-33
		Итого I квартала			
		Выручка I квартала, всего			1906120-00
		НДС с выручки			317686-67
		Выручка без НДС			1588433-33
		в том числе товар			1188416-67
		наценка			400016-66
		Себестоимость продаж			1566580-67
		Финансовый результат I кв.			21852-66
		Сальдо прочих доходов и расходов			600-00
		Прибыль I кв.			21252-66
64	31.03. Расчет	Начислен налог на имущество	99.1	68.4	-
		Налогооблагаемая база			21252-66
65	31.03. Расчет	Налог на прибыль, 3%	99.1	68.5	638-00
		17%	99.1	68.5	3613-00
		Прибыль в РП			17001-66

НДС

	Январь	Февраль	Март	I квартал
С-до начальное	-	27270-00	44836-67	
НДС с выручки	143353-33	72666-67	101666-67	317686
НДС предъявлен бюджету	116083-33	55100-00	73100-00	244283
НДС к доплате	27270-00	17566-67	28566-67	73403
к возмещению				
С-до конечное	27270-00	44836-67	73403-34	

1.6. ИТОГИ I КВАРТАЛА

	Выручка всего	НДС	Выручка без НДС	Себестоим- мость товара	Наценка	Расходы на продажу	Фин. рез-т	С-до проч.	Прибыль	Налог на имущ.	Налог база	Налог на приб.	Приб. в РП
I кв.	1906120	317687	1588433	1188417	400016	378163	21853	600	21253	—	21253	4251	17002
II кв.													
I + II													
III кв.													
9 мес.													
IV кв.													
Год													

Чистая прибыль в распоряжении предприятия за I квартал равна:

$$1906120 - 317687 - 1188417 - 378163 - 600 - 0 - 4251 = 17002$$

Налоги I квартала:

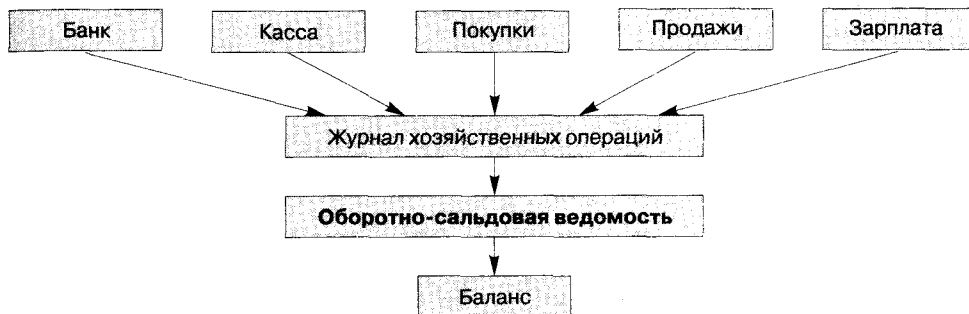
НДС 73403

Налог на имущество —

Налог на прибыль 4251

Итого 77654 (4,1%)

1.7. ОБОРОТНО-САЛЬДОВЫЕ ВЕДОМОСТИ ЗА I КВАРТАЛ



Оборотно-сальдовую ведомость рассчитываем на основании Журнала хозяйственных операций:

1. Занесем остатки по всем счетам на начало месяца.
2. Определим итоговые суммы (обороты) за месяц по каждому счету из Журнала хозяйственных операций: сначала по дебету, затем по кредиту, не забывая ставить около каждого счета «крыжик» (галочку). Подведем итоги по дебету и по кредиту: они должны быть одинаковыми.

Если нет — ищем ошибку.

3. Определим остатки (сальдо) по каждому счету на конец месяца.

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

Если нет — ищем ошибку.

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

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

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

Если от активов отнимем все наши долги, то получим **чистые активы**.

Остаток (сальдо) на конец месяца определяем следующий образом:

$$\begin{aligned} \text{С-ДО НАЧ. (Д)} + \text{ОБОРОТ (Д)} - \text{ОБОРОТ (К)} &= \\ &= \text{С-ДО КОНЕЧН. (Д)} - \text{Активные счета.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{С-ДО НАЧ. (К)} + \text{ОБОРОТ (К)} - \text{ОБОРОТ (Д)} &= \\ &= \text{С-ДО КОНЕЧН. (К)} - \text{Пассивные счета.} \end{aligned}$$

1.7.1. Оборотно-сальдовая ведомость за январь

№ счета	Сальдо на 01.01.19		Оборот за январь		Сальдо на 01.02.19	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	-	-	-	-	-	-
02	-	-	-	-	-	-
19.1	-	-	116083-33	116083-33	-	-
41	-	-	577416-67	553416-67	24000-00	-
44	-	-	125388-00	125388-00	-	-
50	-	-	568100-00	568100-00	-	-
51	-	-	280000-00	195800-00	84200-00	-
60	-	-	664100-00	692900-00	-	28800-00
66	-	-	46000-00	520100-00	-	474100-00
62.1	-	-	860120-00	270000-00	590120-00	-
68.1	-	-	-	12038-00	-	12038-00
68.2	-	-	116083-33	143353-33	-	27270-00
68.4	-	-	-	-	-	-
68.5	-	-	-	-	-	-
69.1	-	-	-	2914-00	-	2914-00
69.2	-	-	-	20680-00	-	20680-00
69.3	-	-	-	4794-00	-	4794-00
70	-	-	12038-00	94000-00	-	81962-00
71	-	-	2000-00	-	2000-00	-
75.1	-	-	10000-00	10000-00	-	-
75.2	-	-	-	-	-	-
76.1	-	-	3600-00	3600-00	-	-
80	-	-	-	10000-00	-	10000-00
90.1	-	-	-	860120-00	-	860120-00
90.2	-	-	678804-67	-	678804-67	-
90.4	-	-	143353-33	-	143353-33	-
90.9	-	-	37962-00	-	37962-00	-
91.1	-	-	-	-	-	-
91.2	-	-	200-00	-	200-00	-
91.9	-	-	-	200-00	-	200-00
99.1	-	-	200-00	37962-00	-	37762-00
ИТОГО	-	-	4241449-33	4241449-33	1560640-00	1560640-00

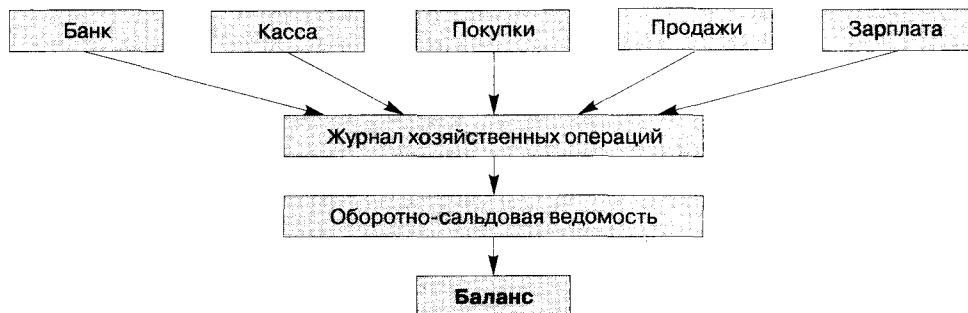
1.7.2. Оборотно-сальдовая ведомость за февраль

№ счета	Сальдо на 01.02.19		Оборот за февраль		Сальдо на 01.03.19	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	-	-	-	-	-	-
02	-	-	-	-	-	-
19.1	-	-	55100-00	55100-00	-	-
41	24000-00	-	272500-00	272500-00	24000-00	-
44	-	-	127338-00	127338-00	-	-
50	-	-	81962-00	81962-00	-	-
51	84200-00	-	590120-00	442588-00	231732-00	-
60	-	28800-00	320000-00	327000-00	-	35800-00
66	-	474100-00	-	-	-	474100-00
62.1	590120-00	-	436000-00	590120-00	436000-00	-
68.1	-	12038-00	12038-00	12038-00	-	12038-00
68.2	-	27270-00	55100-00	72666-67	-	44836-67
68.4	-	-	-	-	-	-
68.5	-	-	-	-	-	-
69.1	-	2914-00	2914-00	2914-00	-	2914-00
69.2	-	20680-00	20680-00	20680-00	-	20680-00
69.3	-	4794-00	4794-00	4794-00	-	4794-00
70	-	81962-00	94000-00	94000-00	-	81962-00
71	2000-00	-	-	2000-00	-	-
75.1	-	-	-	-	-	-
75.2	-	-	-	-	-	-
76.1	-	-	-	3600-00	-	3600-00
80	-	10000-00	-	-	-	10000-00
90.1	-	860120-00	-	436000-00	-	1296120-00
90.2	678804-67	-	399888-00	-	1078692-67	-
90.4	143353-33	-	72666-67	-	216020-00	-
90.9	37962-00	-	-	36554-67	1407-33	-
91.1	-	-	-	-	-	-
91.2	200-00	-	200-00	-	400-00	-
91.9	-	200-00	-	200-00	-	400-00
99.1	-	37762-00	36754-67	-	-	1007-33
ИТОГО	1560640-00	1560640-00	2582105-34	2582105-34	1988252-00	1988252-00

1.7.3. Оборотно-сальдовая ведомость за март

№ счета	Сальдо на 01.03.19		Оборот за март		Сальдо на 01.04.19	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	-	-	-	-	-	-
02	-	-	-	-	-	-
19.1	-	-	66905-08	66905-08	-	-
41	24000-00	-	362500-00	362500-00	24000-00	-
44	-	-	125388-00	125388-00	-	-
50	-	-	81962-00	81962-00	-	-
51	231732-00	-	436000-00	456787-95	210944-05	-
60	-	35800-00	326999-95	435000-00	-	143800-05
66	-	474100-00	-	-	-	474100-00
62.1	436000-00	-	610000-00	436000-00	610000-00	-
68.1	-	12038-00	12038-00	12038-00	-	12038-00
68.2	-	44836-67	73100-00	101666-67	-	73403-34
68.4	-	-	-	-	-	-
68.5	-	-	-	4251-00	-	4251-00
69.1	-	2914-00	2914-00	2914-00	-	2914-00
69.2	-	20680-00	20680-00	20680-00	-	20680-00
69.3	-	4794-00	4794-00	4794-00	-	4794-00
70	-	81962-00	94000-00	94000-00	-	81962-00
71	-	-	-	-	-	-
75.1	-	-	-	-	-	-
75.2	-	-	-	-	-	-
76.1	-	3600-00	7200-00	3600-00	-	-
80	-	10000-00	-	-	-	10000-00
90.1	-	1296120-00	-	610000-00	-	1906120-00
90.2	1078692-67	-	487888-00	-	1566580-67	-
90.4	216020-00	-	101666-67	-	317686-67	-
90.9	1407-33	-	20445-33	-	21852-66	-
91.1	-	-	-	-	-	-
91.2	400-00	-	200-00	-	600-00	-
91.9	-	400-00	-	200-00	-	600-00
99.1	-	1007-33	4451-00	20445-33	-	17001-66
ИТОГО	1988252-00	1988252-00	2839132-08	2839132-08	2751664-00	2751664-00

1.8. ОТЧЕТЫ В МИФНС И ФОНДЫ ЗА I КВАРТАЛ



Отчеты в МИФНС и фонды организации предоставляют по итогу месяца, квартала и года.

Ежемесячные отчеты:

1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М).

Квартальные отчеты:

1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М).
2. Расчетная ведомость по средствам ФСС.
3. Налоговая декларация по НДС.
4. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество.
5. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
6. Расчет по страховым взносам.
7. Расчет по форме 6-НДФЛ.

Годовые отчеты:

1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М).
2. Расчетная ведомость по средствам ФСС.
3. Налоговая декларация по НДС.
4. Налоговая декларация по налогу на имущество.
5. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
6. Расчет по страховым взносам.
7. Расчет по форме 6-НДФЛ.
8. Сведения о среднесписочной численности работников.
9. Сведения о доходах работников (2 НДФЛ).
10. Сведения о трудовом стаже.
11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

1.8.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС

Приложение 1
к приказу Фонда социального
страхования Российской Федерации
от 26.09.2016 г. № 381

Представляется на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации *

Форма 4 - ФСС

Регистрационный номер страхователя
Код подчиненности

РАСЧЕТ

по начисленным и уплаченным страховым взносам
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве
профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

Номер корректировки Отчетный период (код) / Календарный год
(000 - исходная, 001 и т.д. - номер корректировки) (03 - 1 кв, 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год /три обращения за выделением средств на выплату страхового обеспечения) Прекращение деятельности

ООО "Вектор"

(Полное наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. (последнее при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН
КПП
ОГРН (ОГРНИП)
Номер контактного телефона

Код по ОКВЭД

почтовый индекс Адрес регистрации
субъект
район
город
улица
дом корпус (строение) квартира (офис)

Среднесписочная численность работников

Расчет представлен на стр.
с приложением подтверждающих документов или их копий на листов

Численность работающих инвалидов

Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем расчете, подтверждаю

1 - страхователь
 2 - представитель страхователя
 3 - представитель

(Ф.И.О. (последнее при наличии) руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя страхователя)

Подпись _____ Дата
м.п. _____

Документ, подтверждающий полномочия представителя

Заполняется работником территориального органа Фонда
Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код)
с приложением подтверждающих документов или их копий на листов

Дата представления расчета**

(Ф.И.О. (последнее при наличии)) _____ (Подпись) _____

* Далее - территориальный орган Фонда

** Указывается дата представления расчета лично или через представителя, при отправке по почте - дата отправки почтового отправления с описью вложения.

Регистрационный номер
страхователя

1 2 0 0 4 7 0 0 0 0

стр. 0 0 2

Код подчиненности

7 8 0 0 0

**РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ
СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ**

Таблица 1

РАСЧЕТ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОВОВ

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	1	282000	94000	94000	94000
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	2	-	-	-	-
Итого база для начисления страховых взносов (стр.1 - стр.2)	3	282000	94000	94000	94000
из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4	-	-	-	-
Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5	0,20			
Скидка к страховому тарифу (%)	6	-			
Надбавка к страховому тарифу (%)	7	-			
Дата установления надбавки	8	-			
Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%) (заполняется с двумя десятичными знаками после запятой)	9	0,20			

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

11.04.2019

(Дата)

Регистрационный номер
страхователя

1 2 0 0 4 7 0 0 0 0

стр. 0 0 3

Код подчиненности

7 8 0 0 0

Таблица 2

**РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ
НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ**

(руб. коп.)

Наименование показателя	Кол строк	Сумма	Наименование показателя	Кол строк	Сумма
1	2	3	1	2	3
Задолженность застрахователем на начало расчетного периода	1	-	Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	12	-
Начислено к уплате страховых взносов	2	564,00	в том числе:	13	-
			за счет превышения расходов	14	-
			за счет переплаты страховых взносов		
			Расходы по обязательному социальному страхованию	15	-
			на начало отчетного периода		
за последние три месяца отчетного периода			за последние три месяца отчетного периода		
1 месяц	188,00		1 месяц		
2 месяц	188,00		2 месяц		
3 месяц	188,00		3 месяц		
Начислено взносов по результатам проверок	3	-	Уплачено страховых взносов	16	-
Не принято к зачету расходов территориальным органом Фонда за прошлые расчетные периоды	4	-	на начало отчетного периода		
Начислено взносов страхователем за прошлые расчетные периоды	5	-	за последние три месяца отчетного периода (дата, № платежного поручения)	376,00	
			10.02.2017 Пл.8	188,00	
Получено от территориального органа Фонда на банковский счет	6	-	10.03.2017 Пл.15	188,00	
					376,00
Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов	7	-	Списания суммы задолженности страхователя	17	-
Всего (стр.1+2+3+4+5-6+7)	8	564,00	Всего (стр.12+15+16+17)	18	376,00
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	9	-	Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода	19	188,00
в том числе:	10	-	в том числе: недолжка	20	-
	11	-			

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

11.04.2019

Регистрационный номер страхователя

1 2 0 0 4 7 0 0 0 0

стр.

0 0 4

Код подчиненности

7 8 0 0 0

Таблица 5

**СВЕДЕНИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕННОЙ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОЦЕНКИ УСЛОВИЙ ТРУДА
(РЕЗУЛЬТАТАХ АТТЕСТАЦИИ РАБОЧИХ МЕСТ ПО УСЛОВИЯМ ТРУДА)* И ПРОВЕДЕННЫХ
ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫХ И ПЕРИОДИЧЕСКИХ МЕДИЦИНСКИХ ОСМОТРОВ
РАБОТНИКОВ НА НАЧАЛО ГОДА**

Наименование показателя	Кол. строки	Общее количество рабочих мест страхователя	Количество рабочих мест, в отношении условий труда на которых проведена специальная оценка условий труда на начало года			Общее число работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам (чел.)	Количество работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры на начало года (чел.)
			всего	в том числе отнесенных к вредным и опасным условиям труда			
				3 класс	4 класс		
1	2	3	4	5	6	7	8
Проведение специальной оценки условий труда (аттестация рабочих мест по условиям труда)*	1	5	-	-	-	X	X
Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников	2	X	X	X	X	-	-

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

11.04.2019

(Подпись)

(Дата)

*В соответствии со статьей 27 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6991; 2014, № 26, ст. 3366; 2015, № 29, ст. 4342; 2016, № 18, ст. 2512)



ИНН 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0 0 0
 КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 0 2

**Раздел 1. Сумма налога,
 подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),
 по данным налогоплательщика**

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	0 0 0 4 8 5 0 0 0 0 0
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 3 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	7 3 4 0 3
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 ≥ 0)	040	
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

19. 04. 19

_____ (дата)



ИНН 007813000000

КПП 7813010000 Стр. 003

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров(работ,услуг), всего	010	1588433	18%	317686
	020		10%	
	030		18/118	
	040		10/110	
2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	041		18/118	
	042		10/110	
3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060		18%	
5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070			
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего: в том числе	080			
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового Кодекса Российской Федерации	090			
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			
7. Корректировка реализации товаров(работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового Кодекса Российской Федерации	105		18%	
	106		10%	
	107		18/118	
	108		10/110	
8. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового Кодекса Российской Федерации	109			
9. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1. пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	110			
10. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	115			
11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 115)	118			317686



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 4

Налоговые вычеты 1	Код строки 2	Сумма налога в рублях 3
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	2 4 4 2 8 3
в том числе:		
предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	
13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	
14. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	
15. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	
16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств-членов Евразийского экономического союза	160	
17. Сумма налога, исчисленная продавцом с суммы оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	
18. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	
19. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 1 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	185	
20. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 185)	190	2 4 4 2 8 3
21. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 > = 0)	200	7 3 4 0 3
22. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	

1.8.4. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество



ИНН 007813000000
 КПП 7813010000 Стр. 001

Приложение № 4 к Приказу ФНС РФ от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895

Форма по КНД 1152028

Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций

Номер корректировки Отчетный период (код) Отчетный год
 Представляется в налоговый орган (код) по месту нахождения (учета) (код)

ООО "Вектор"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД . .

Форма реорганизации (код) ИНН/КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик,
- 2 - представитель налогоплательщика

Иванов
 Владимир
 Николаевич

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата . .
 М.П.

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код)

на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления расчета . .

Зарегистрирован за №

 (фамилия, И.О.)

 (Подпись)



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код ОКАТО	010	0 0 0 4 8 5 0 0 0 0 0
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 6 0 2 0 1 0 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	
Код ОКАТО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	
Код ОКАТО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	
Код ОКАТО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	
Код ОКАТО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	
Код ОКАТО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	
Код ОКАТО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:



_____ (подпись)

24.04.2019

(дата)





ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр 0 0 3

Раздел 2. Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества 3

Код ОКАТО (код строки 010) 0 0 0 4 8 5 0 0 0 0 0

Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств	в т.ч. стоимость льготного имущества
1	2	3	4
01.01	020		
01.02	030		
01.03	040		
01.04	050		
01.05	060		
01.06	070		
01.07	080		
01.08	090		
01.09	100		
01.10	110		

Расчет суммы авансового платежа по налогу

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Средняя стоимость имущества за отчетный период	120	
Код налоговой льготы	130	/
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период	140	
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	150	/
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	160	/
Налоговая ставка (%)	170	2 . 2
Сумма авансового платежа	180	
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	190	/
Сумма льготы по авансовому платежу, уменьшающей сумму авансового платежа по налогу, подлежащую уплате в бюджет	200	

1.8.5. Налоговая декларация по налогу на прибыль



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 1

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Форма по КНД 1151006 Лист 01

Номер корректировки

Налоговый (отчетный) период(код) 2 1

Отчетный год 2 0 1 9

Представляется в налоговый орган (код) 7 8 0 0

по месту нахождения (учета)(код) 2 1 4

0 0 0 " В е к т о р "

(организация/обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 5 1 . 4 7 . 2

Форма реорганизации ликвидации (код) / ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения)

Номер контактного телефона 1 5 5 - 5 5 - 5 5

На 0 0 7 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листак

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1-налогоплательщик, налоговый агент, 2-представитель налогоплательщика, налогового агента

И в а н о в
В л а д и м и р
Н и к о л а е в и ч

(фамилия, имя, отчество - полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись Дата 2 4 . 0 4 . 2 0 1 9

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

Заполняется работником налогового органа Сведения о предоставлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листак

Дата представления декларации

Зарегистрирована за №

Фамилия, И.О. *

(Подпись)



ИНН 007813000000

КПП 7813010000 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	00048500000
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	18210101011011000110
Сумма налога к доплате в рублях	040	638
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	18210101012021000110
Сумма налога к доплате в рублях	070	3613
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

24.04.2019 (дата)



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 3

Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия номер вид /

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения № 1 к Листу 02)	010	1 5 8 8 4 3 3
Внерезидентские доходы (стр.100 Приложения № 1 к Листу 02)	020	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Приложения №2 к Листу 02)	030	1 5 6 6 5 8 0
Внерезидентские расходы (стр. 200+стр. 300 Приложения № 2 к Листу 02)	040	6 0 0
Убытки (стр. 360 Приложения № 3 к Листу 02)	050	
Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	2 1 2 5 3
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 %	080	
Налоговая база (стр. 060-стр. 070-стр. 080- стр. 400 Приложения №2 к Листу 02+ стр. 100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	2 1 2 5 3
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Приложения № 4 к Листу 02)	110	
Налоговая база для исчисления налога (стр. 100-стр. 110)	120	2 1 2 5 3
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	
Ставка налога на прибыль – всего, (%)	140	2 0 .
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3 .
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	1 7 .
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	
Сумма исчисленного налога – всего,	180	8 7 9 8
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр .120 х стр.150 : 100)	190	6 3 8
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) х стр.160 : 100 + (стр.130 х стр.170 : 100)	200	3 6 1 3



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 9 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 4

Лист 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код) 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия номер вид /

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего	210	<input type="text"/>
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	<input type="text"/>
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	240	<input type="text"/>
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	<input type="text"/>
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	<input type="text"/>
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	<input type="text"/>
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	<input type="text"/>
Сумма налога к доплате		
в федеральный бюджет (стр. 190-стр. 220-стр. 250)	270	<input type="text" value="638"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 200-стр. 230-стр. 260-стр. 267)	271	<input type="text" value="3613"/>
Сумма налога к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр. 220+стр. 250-стр. 190)	280	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 230 +стр. 260+стр. 267-стр. 200)	281	<input type="text"/>
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	<input type="text"/>
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	<input type="text"/>
	320	<input type="text"/>
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в первом квартале следующего налогового периода		
в том числе:		
в федеральный бюджет	330	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	<input type="text"/>
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	350	<input type="text"/>
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20% и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	360	<input type="text"/>



ИНН 00781300000000

КПП 7813010000 Стр 005

Приложение №1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Признак налогоплательщика (код)

1

Лицензия : серия [] номер [] вид [] / []

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Выручка от реализации – всего	010	1 5 8 8 4 3 3
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	
выручка от реализации покупных товаров	012	1 5 8 8 4 3 3
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02	013	
выручка от реализации прочего имущества	014	
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	
в том числе сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже:		
минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	021	
минимальной (расчетной) цены по необрачающимся ценным бумагам	022	
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – всего	023	
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 (стр. 340 Приложения № 3 к Листу 02)	030	
Итого сумма доходов от реализации (стр.010 + стр.020 + стр.023 + стр.027 + стр.030)	040	1 5 8 8 4 3 3
Внереализационные доходы – всего	100	
в том числе:		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	103	
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 ст. 258 Налогового кодекса Российской Федерации	105	
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	106	



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 6

Приложение №2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник/хозяй (сабботной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Признак налогоплательщика (код)

1

Лицензия : серия [] номер [] вид [] / []

Показатели Код строки Сумма в рублях

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	[]
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	020	1 5 6 6 5 8 0
в том числе стоимость реализованных купленных товаров	030	1 1 8 8 4 1 7
Косвенные расходы – всего	040	[]
в том числе:		
суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	041	[]
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере:		
не более 10%	042	[]
не более 30%	043	[]
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункту 3В пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	045	[]
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно подпункту 3В пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	046	[]
расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода – всего	047	[]
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (не менее 5 лет)	048	[]
в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	049	[]
в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	050	[]
в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	051	[]
расходы на НИОКР	052	[]
в том числе не давшие положительного результата	053	[]
из суммы по стр.052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	054	[]
в том числе не давшие положительного результата	055	[]
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02)	059	[]
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	[]
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	[]



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 7

Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код) 1 2 3 4 6

1 - организация, не относящаяся к указанным кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
 6 - резидент территории отягчающего социально-экономического развития

Лицензия: серия номер вид /

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	<input type="text"/>
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	<input type="text"/>
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	072	<input type="text"/>
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	073	<input type="text"/>
Расходы по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 (стр.350 Приложения № 3 к Листу 02)	080	<input type="text"/>
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	<input type="text"/>
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	<input type="text"/>
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	<input type="text"/>
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	<input type="text"/>
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059-070, 072, 080-120)	130	<input type="text" value="1566580"/>
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	<input type="text"/>
в том числе по нематериальным активам	132	<input type="text"/>
нелинейным методом	133	<input type="text"/>
в том числе по нематериальным активам	134	<input type="text"/>
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике(код)	135	<input type="checkbox"/> 1 - линейный <input type="checkbox"/> 2 - нелинейный
Внеоперационные расходы – всего	200	<input type="text" value="600"/>
в том числе		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	<input type="text"/>
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	<input type="text"/>
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	<input type="text"/>
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	<input type="text"/>
расходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	<input type="text"/>

1.8.6. Расчет по страховым взносам



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 1

Расчет по страховым взносам

Форма по КНД 1151111

Номер корректировки Расчетный (отчетный) период(код) 2 1 Календарный год 2 0 1 9
 Представляется в налоговый орган (код) 7 8 0 0 По месту нахождения (учета)(код) 2 1 4

О О О " В е к т о р "

(наименование организации, обособленного подразделения <*>
 фамилия, имя, отчество <*> индивидуального предпринимателя,
 главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 5 1 . 4 7 . 2
 Форма реорганизации ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона 1 5 5 - 5 5 - 5 5

Расчет составлен на 1 7 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1-плательщик страховых взносов;
 2-представитель плательщика страховых взносов.

И в а н о в
 Б л а д и м и р
 Н и к о л а е в и ч
 (фамилия, имя, отчество <*> полностью)

(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись _____ Дата 1 0 . 0 4 . 2 0 1 9

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
 Сведения о предоставлении расчета

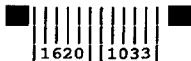
Настоящий расчет представлен
 на страницах
 с приложением подтверждающих документов
 или их копий на листах

Дата представления расчета . .
 Зарегистрирован за №

 Фамилия, И.О. <*>

 Подпись

<*> Наименование обособленного подразделения указывается при наличии.
 <*>> Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 2

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Код по ОКТМО

010

0 0 0 4 8 5 0 0 0 0 0

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 020 1 8 2 1 0 2 0 2 0 1 0 0 6 1 1 0 1 0 1 6 0

Сумма страховых взносов, подлежащая
уплате за расчетный (отчетный) период 030 6 2 0 4 0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 031 2 0 6 8 0

за второй месяц 032 2 0 6 8 0

за третий месяц 033 2 0 6 8 0

Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 040 1 8 2 1 0 2 0 2 1 0 1 0 8 1 1 0 1 3 1 6 0

Сумма страховых взносов, подлежащая
уплате за расчетный (отчетный) период 050 1 4 3 8 2

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 051 4 7 9 4

за второй месяц 052 4 7 9 4

за третий месяц 053 4 7 9 4

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 060

Сумма страховых взносов, подлежащая
уплате за расчетный (отчетный) период 070

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 071

за второй месяц 072

за третий месяц 073

Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 080

Сумма страховых взносов, подлежащая
уплате за расчетный (отчетный) период 090

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 091

за второй месяц 092

за третий месяц 093

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

10.04.2019

(дата)



ИНН: 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП: 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 4

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001

Подраздел 1.1 Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

Всего с начала расчетного периода 1	всего 2	1 месяц 3	2 месяц 3	3 месяц 3
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010				
<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020				
<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021				
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц <*> 1/3		Всего <*> 2 месяц <*> 2/4		3 месяц <*> 5
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц 030				
<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="282000"/>
<input type="text" value="94000"/>	<input type="text" value="94000"/>	<input type="text" value="94000"/>	<input type="text" value="94000"/>	<input type="text" value="94000"/>
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040				
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
База для исчисления страховых взносов 050				
<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="282000"/>
<input type="text" value="94000"/>	<input type="text" value="94000"/>	<input type="text" value="94000"/>	<input type="text" value="94000"/>	<input type="text" value="94000"/>
в размере, превышающем предельную величину базы для в том числе: исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051				
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Исчислено страховых взносов 060				
<input type="text" value="62040"/>	<input type="text" value="62040"/>	<input type="text" value="62040"/>	<input type="text" value="62040"/>	<input type="text" value="62040"/>
<input type="text" value="20080"/>	<input type="text" value="20080"/>	<input type="text" value="20080"/>	<input type="text" value="20080"/>	<input type="text" value="20080"/>
в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061				
<input type="text" value="62040"/>	<input type="text" value="62040"/>	<input type="text" value="62040"/>	<input type="text" value="62040"/>	<input type="text" value="62040"/>
<input type="text" value="20080"/>	<input type="text" value="20080"/>	<input type="text" value="20080"/>	<input type="text" value="20080"/>	<input type="text" value="20080"/>
с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062				
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

<*> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0
 КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 5

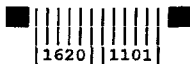
Фамилия _____ И. _____ О. _____

Подраздел 1.2 Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

Всего с начала расчетного периода	всего	1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	3	3
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010				
5	5	5	5	5
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020				
5	5	5	5	5
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц <*> 1/3	Всего <*> 2 месяц <*> 2/4	3 месяц <*> 5		
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц 030				
2 8 2 0 0 0	2 8 2 0 0 0	9 4 0 0 0		
9 4 0 0 0	9 4 0 0 0	9 4 0 0 0		
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040				
База для исчисления страховых взносов 050				
2 8 2 0 0 0	2 8 2 0 0 0	9 4 0 0 0		
9 4 0 0 0	9 4 0 0 0	9 4 0 0 0		
Исчислено страховых взносов 060				
1 4 3 8 2	1 4 3 8 2	4 7 9 4		
4 7 9 4	4 7 9 4	4 7 9 4		

<*> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 6

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

Признак выплат 001 1 - прямые выплаты;
 2 - зачетная система.
 в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

Всего с начала расчетного периода	всего	1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	3	3
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010				
<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>	<input type="text" value="5"/>

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц <*> 1/3	Всего <*>/ 2 месяц <*> 2/4	3 месяц <*> 5
--	----------------------------------	------------------

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц 020		
<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="94000"/>

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 030		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов 040		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

База для исчисления страховых взносов 050		
<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="282000"/>	<input type="text" value="94000"/>

сумма выплат и иных вознаграждений, производимых аптечными организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность, физическим лицам,

из них: которые в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" <*> имеют право на занятие фармацевтической деятельностью или допущены к ее осуществлению 051

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------

сумма выплат и иных вознаграждений членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна 052

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------

сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, занятых в виде экономической деятельности, указанном в патенте за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45 - 48 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации 053

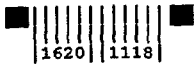
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------

сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств - членом Евразийского экономического союза 054

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------

<*> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.

<*>> Федеральный закон от 21.11.2011 N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 48, ст. 6724; N 27, ст. 4219).



ИНН 007813000000

КПП 781301000 Стр. 007

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц <*> 1/3	Всего <*>/ 2 месяц <*> 2/4	3 месяц <*> 5
--	----------------------------------	------------------

Исчислено страховых взносов 060

1	4	3	8	2	.		1	4	3	8	2	.											
				4	7	9	4	.															

Произведено расходов на выплату страхового обеспечения 070

Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения 080

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами) 090

Признак <*> 1/5/9	Всего с начала расчетного периода / 1 месяц <*> 2 месяц <*> 2 / 6 / 10	Признак <*> 3/7	Всего <*> / 2 месяц <*> 4 / 8																	
1	1	4	3	8	2	.		1	1	4	3	8	2	.						
1					4	7	9	4	.		1				4	7	9	4	.	
1					4	7	9	4	.		1				4	7	9	4	.	

<*> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода
 <*> Указывается "1" в случае заполнения в отношении суммы страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет; указывается "2" в случае заполнения в отношении суммы превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами.



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 9

Фамилия _____ И. _____ О. _____

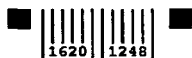
3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины/в том числе по гражданско-правовым договорам/ Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину
190	200	210	220 / 230 / 240
0 1	Н П	2 4 0 0 0 0	2 4 0 0 0 0
0 2	Н П	2 4 0 0 0 0	5 2 8 0
0 3	Н П	2 4 0 0 0 0	2 4 0 0 0 0
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		250 7 2 0 0 0 0	2 / 3 / 4 7 2 0 0 0 0 1 5 8 4 0

3.2.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, на которые исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код тарифа	Сумма выплат и иных вознаграждений, на которые начислены страховые взносы	Сумма исчисленных страховых взносов
260	270	280	290
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		300	1 2



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 1 1

Фамилия _____ И. _____ О. _____

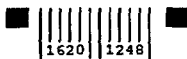
3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины/в том числе по гражданско-правовым договорам/ Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину
190	200	210	220 / 230 / 240
0 1	Н Р	2 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0
0 2	Н Р	2 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0
0 3	Н Р	2 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		1 250 6 0 0 0 0 0	2 / 3 / 4 6 0 0 0 0 0

3.2.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, на которые исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код тарифа	Сумма выплат и иных вознаграждений, на которые начислены страховые взносы	Сумма исчисленных страховых взносов
260	270	280	290
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		1 300	2



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 кпп 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр 0 1 3

Фамилия _____ И. _____ О. _____

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины/в том числе по гражданско-правовым договорам/ Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину
190	200	210	220 / 230 / 240
0 1	Н Р	2 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0
0 2	Н Р	2 0 0 0 0 0	4 4 0 0 0 0
0 3	Н Р	2 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		250 6 0 0 0 0 0	1 3 2 0 0 0

3.2.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, на которые исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код тарифа	Сумма выплат и иных вознаграждений, на которые начислены страховые взносы	Сумма исчисленных страховых взносов
260	270	280	290
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		300	



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 1 4

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Номер корректировки 010

Расчетный (отчетный) период (код) 020

Календарный год 030

Номер 040

Дата 050 . .

3.1. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН 060 СНИЛС 070 - - Фамилия 080 П Е Т Р О В А Имя 090 Т А Т Ь Я Н А Отчество 100 П А В Л О В Н А Дата рождения 110 . . Гражданство
(код страны) 120 Пол 130 1 - мужской;
2 - женский.Код вида документа, удостоверяющего личность 140 Серия и номер 150

Признак застрахованного лица в системе:

Обязательного пенсионного страхования 160 1 - да;
2 - нет.Обязательного медицинского страхования 170 1 - да;
2 - нет.Обязательного социального страхования 180 1 - да;
2 - нет.



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 1 5

Фамилия _____ И. _____ О. _____

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, нечисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины/в том числе по гражданско-правовым договорам/ Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину
190	200	210	220 / 230 / 240
0 1	Н П	1 5 0 0 0 0 .	1 5 0 0 0 0 .
0 2	Н П	1 5 0 0 0 0 .	3 3 0 0 0 .
0 3	Н П	1 5 0 0 0 0 .	1 5 0 0 0 0 .
		1	2 / 3 / 4
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		250 4 5 0 0 0 0 .	4 5 0 0 0 0 . 9 9 0 0 0 .

3.2.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, на которые исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код тарифа	Сумма выплат и иных вознаграждений, на которые начислены страховые взносы	Сумма исчисленных страховых взносов
260	270	280	290
		1	2
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		300	



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 1 6

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Номер корректировки 010 0

Расчетный (отчетный) период (код) 020 2 1

Календарный год 030 2 0 1 9

Номер 040 5

Дата 050 1 0 . 0 4 . 2 0 1 9

3.1. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН 060 7 8 5 5 0 0 0 0 0 0 0 0

СНИЛС 070 0 1 3 - 3 3 3 - 0 0 0 - 0 0

Фамилия 080 Р О З О В А

Имя 090 Т А Т Ь Я Н А

Отчество 100 Н И Х О Л А Е В Н А

Дата рождения 110 0 5 . 0 2 . 1 9 7 1

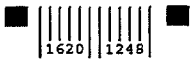
Гражданство
(код страны) 120 6 4 3Пол 130 2
1 - мужской;
2 - женский.

Код вида документа, удостоверяющего личность 140 2 1

Серия и номер 150 4 0 1 4 0 0 0 0 0 0

Признак застрахованного лица в системе:

Обязательного пенсионного страхования 160 1
1 - да;
2 - нет.Обязательного медицинского страхования 170 1
1 - да;
2 - нет.Обязательного социального страхования 180 1
1 - да;
2 - нет.



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 кпп 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 1 7

Фамилия _____ И. _____ О. _____

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины/в том числе по гражданско-правовым договорам/ Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину
190	200	210	220 / 230 / 240
0 1	Н Р	1 5 0 0 0 0 .	1 5 0 0 0 0 .
0 2	Н Р	1 5 0 0 0 0 .	3 3 0 0 0 . 1 5 0 0 0 0 .
0 3	Н Р	1 5 0 0 0 0 .	3 3 0 0 0 . 1 5 0 0 0 0 .
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		250 4 5 0 0 0 0 .	2 / 3 / 4 4 5 0 0 0 0 . 9 9 0 0 0 .

3.2.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, на которые исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код тарифа	Сумма выплат и иных вознаграждений, на которые начислены страховые взносы	Сумма исчисленных страховых взносов
260	270	280	290
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		300	1 2



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %
 010 1 3

Сумма начисленного дохода
 020 2 8 2 0 0 0

В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
 025

Сумма налоговых вычетов
 030 4 2 0 0

Сумма исчисленного налога
 040 3 6 1 1 4

В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов
 045

Сумма фиксированного авансового платежа
 050

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход
 060 5

Сумма удержанного налога
 070 3 6 1 1 4

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
 080

Сумма налога, возращаемая налоговым агентом
 090

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога /	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100 3 1 . 0 1 . 2 0 1 9	130 9 4 0 0 0
110 1 0 . 0 2 . 2 0 1 9	140 1 2 0 3 8
120 1 1 . 0 2 . 2 0 1 9	
100 2 8 . 0 2 . 2 0 1 9	130 9 4 0 0 0
110 1 0 . 0 3 . 2 0 1 9	140 1 2 0 3 8
120 1 1 . 0 3 . 2 0 1 9	
100	130
110	140
120	
100	130
110	140
120	
100	130
110	140
120	
100	130
110	140
120	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

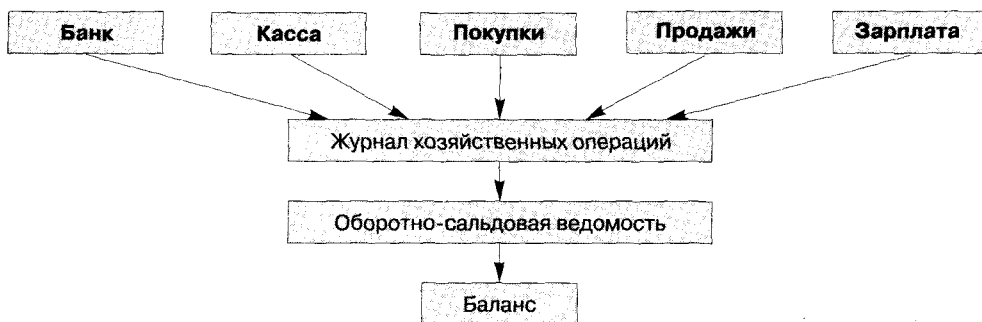
_____ (подпись) _____ 10.04.2019. _____ (дата)

Глава 2

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ООО «ВЕКТОР» (УСЛУГИ)

- 2.1. Организация бухгалтерского учета в 2019 г.
 - 2.1.1. Организационные вопросы
 - 2.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»
 - 2.1.3. Заработная плата за март
 - 2.1.4. Покупки
 - 2.1.5. Продажи
 - 2.2. Журнал хозяйственных операций за март
 - 2.3. НДС за I квартал
 - 2.4. Итоги I квартала
 - 2.5. Оборотно-сальдовая ведомость за март
 - 2.6. Подготовка данных к отчетам
 - 2.7. Отчеты в МИФНС и фонды за I квартал
 - 2.7.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)
 - 2.7.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС
 - 2.7.3. Налоговая декларация по НДС
 - 2.7.4. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество
 - 2.7.5. Налоговая декларация по налогу на прибыль
 - 2.7.6. Расчет по страховым взносам
 - 2.7.7. Расчет по форме 6-НДФЛ
-

Бухгалтерский учет



2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2019 Г.

2.1.1. Организационные вопросы

Фирма ООО «Вектор» начала свою деятельность в январе 2019 г.

Учредитель – Романов Иван Николаевич, он же – генеральный директор.

Уставный капитал составляет 60,0 тыс. руб. Оплачен полностью – основным средством (компьютер с программным обеспечением).

Главным бухгалтером является Савельева Татьяна Константиновна.

Основным видом деятельности компании являются строительные работы по косметическому ремонту помещений. При заключении договора с заказчиком предусматривается аванс в размере 100%. После завершения работ подписывается акт.

По принятой в организации учетной политике момент признания выручки для бухгалтерского и налогового учета признается по начислению. Организация является плательщиком НДС.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Проследим за работой главного бухгалтера ООО «Вектор».

В течение месяца Савельева Т. К. работает с первичной документацией, используя программы «Инфо-Бухгалтер» и «Клиент-Банк» (оплачивает счета по услугам, материалам, налогам, заносит все поступающие документы по покупкам в бухгалтерскую программу, выписывает акты и счета-фактуры по оказанным услугам). В конце месяца она сформирует книгу покупок и книгу продаж, начислит заработную плату работникам и закроет месяц.

По итогу месяца Савельева Т. К. сдаст отчет в Пенсионный фонд (СЗВ-М).

По итогу квартала Савельева Т. К. рассчитает прибыль за квартал, квартальные налоги и сдаст квартальные отчеты в МИФНС и фонды, используя программу для передачи отчетов по электронным каналам связи:

1. Налоговая декларация по НДС за I квартал.
2. Авансовый расчет по налогу на имущество за I квартал.
3. Налоговая декларация по налогу на прибыль за I квартал.
4. Расчет по страховым взносам за I квартал.
5. Расчет по форме 6-НДФЛ за I квартал.
6. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М) за март.
7. Расчетная ведомость по средствам ФСС за I квартал.

По итогу года Савельева Т. К. проведет процедуры по закрытию года и сдаст годовые отчеты в МИФНС и фонды:

После сдачи всех отчетов Савельева Т. К. просьет все папки и сдаст их в архив.

2.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»

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

2.1.3. Заработная плата за март

2.1.4. Покупки

2.1.5. Продажи

(Сделайте самостоятельно первичную документацию)

2.2. ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗА МАРТ

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
		Март			
44	10.03. Пл. 8	Получен аванс от заказчика	51	62.2	135000–00
		Начислен НДС с аванса	76.2	68.2	22500–00
46	12.03. Пл. 15	Перечислен НДС	68.1	51	2080–00
47	12.03. Пл. 16	Перечислено в ФСС	69.1	51	464–00
48	12.03. Пл. 17	Перечислено в ФФОМС	69.3	51	816–00
50	12.03. Пл. 19	Перечислено в ФСС (травм.)	69.1	51	32–00
51	12.03. Пл. 20	Перечислено в ПФ (страх.)	69.2	51	3520–00
52	12.03. ПКО-2	Получено в кассу с р/счета	50	51	13920–00
53	12.03. ПВ-2	Выдана заработная плата	70	50	13920–00
54	14.03. С/ф	Оприходована услуга по аренде	20	60	10000–00
		НДС по аренде	19.1	60	2000–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	2000–00
55	14.03. Пл. 22	Оплата аренды помещения	60	51	12000–00
56	24.03. Расп.	Оплата услуг банка	91.2	51	300–00
57	24.03. Ав. 1	Авансовый отчет Леоновой Т. Н.	20	71	4000–00
58	31.03. С/ф 41	Оприходовано О. С.	08	60	62500–00
		НДС по основному средству	19.1	60	12500–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	12500–00
59	31.03. Акт	О. С. введено в эксплуатацию	01	08	62500–00
60	31.03. Пл. 24	Оплата стоимости О. С.	60	51	75000–00
61	31.03. С/ф 3	Выписана с/ф ООО «Волна»	62.1	90.1	135000–00
		НДС с выручки	90.4	68.2	22500–00
		Зачет аванса	62.2	62.1	135000–00
		НДС с зачтен. аванса (сторно)	68.2	76.2	22500–00
62	31.03. РПВ-3	Начислена зар. плата за март	20	70	16000–00
		Удержан НДС	70	68.1	2080–00
		Начислено в ФСС	20	69.1	464–00
		Начислено в ФФОМС	20	69.3	816–00
		Начислено в ПФ (страх.)	20	69.2	3520–00
		Начислено в ФСС (травм.)	20	69.1	32–00
63	31.03. Расч.	Начислена амортизация О. С.	20	02	1000–00
		Итого			
		Зачтена выручка за март			135000–00
		НДС с выручки			22500–00

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
		+ НДС с авансов			22500-00
		- НДС с заченных авансов			22500-00
		- НДС предъявлен бюджету			14500-00
		= НДС к доплате			8000-00
		Выручка без НДС			112500-00
64	31.03. Расчет	Списываются фактич. затраты	90.2	20	35832-00
65	31.03. Расчет	Выявлен финансовый результат	90.9	99.1	76668-00
66	31.03. Расчет	Сальдо проч. доход. и расход.	99.1	91.9	300-00
		Прибыль за март			76368-00
		Итоги I квартала			
		Зачтена выручка I квартала			330000-00
		НДС с выручки			55000-00
		Выручка без НДС			275000-00
		Себестоимость продаж			145467-20
		Финансовый результат			129532-80
		Сальдо проч. доход. и расход.			900-00
		Прибыль I квартала			128632-80
67	31.03. Расчет	Начислен налог на имущество	99.1	68.4	331-00
		Налогооблагаемая база			128301-80
68	31.03. Расчет	Начислен налог на прибыль 3%	99.1	68.5	3849-00
		17%	99.1	68.5	21811-00
		Прибыль в РП			102641-80

2.3. НДС ЗА I КВАРТАЛ

	Январь	Февраль	Март	I квартал
С-до начальное	-	16549-60	22380-10	
НДС с выручки	22500-00	10000-00	22500-00	55000
НДС с авансов	22500-00	10000-00	22500-00	55000
НДС с зачт. авансов	22500-00	10000-00	22500-00	55000
НДС пред. бюджету	5950-40	4169-50	14500-00	24620
НДС к доплате	16549-60	5830-50	8000-00	30380
к возмещению				
С-до конечное	16549-60	22380-10	30380-10	

2.4. ИТОГИ I КВАРТАЛА

	Выручка, всего	НДС	Выручка без НДС	Себестои- мость	фин. рез-т	С-до проч.	Прибыль	Налог на имущ.	Налог база	Налог на приб.	Приб. в РП
I кв.	330000	55000	275000	145467	129533	900	128633	331	128302	25660	102642
II кв.											
I + II											
III кв.											
9 мес.											
IV кв.											
Год											

Налоги I квартала:

НДС	30380
Налог на имущество	331
Налог на прибыль	25660
Итого	56040 (17%)

2.5. ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА МАРТ

№ счета	Сальдо на 01.03.19		Оборот за март		Сальдо на 01.04.19	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	60000-00	-	62500-00	-	122500-00	-
02	-	1000-00	-	1000-00	-	2000-00
08	-	-	62500-00	62500-00	-	-
10	-	-	-	-	-	-
19.1	-	-	14500-00	14500-00	-	-
20	-	-	35832-00	35832-00	-	-
50	-	-	13920-00	13920-00	-	-
51	94462-90	-	135000-00	108132-00	121330-90	-
60	-	-	87000-00	87000-00	-	-
62.1	-	-	135000-00	135000-00	-	-
62.2	-	-	112500-00	112500-00	-	-
68.1	-	2080-00	2080-00	2080-00	-	2080-00
68.2	-	22380-10	14500-00	22500-00	-	30380-10
68.4	-	-	-	331-00	-	331-00
68.5	-	-	-	25660-00	-	25660-00
69.1	-	496-00	496-00	496-00	-	496-00
69.2	-	3520-00	3520-00	3520-00	-	3520-00
69.3	-	816-00	816-00	816-00	-	816-00
70	-	13920-00	16000-00	16000-00	-	13920-00
71	2014-00	-	-	4000-00	-	1986-00
75.1	-	-	-	-	-	-
75.2	-	-	-	-	-	-
80	-	60000-00	-	-	-	60000-00
76.2	-	-	22500-00	22500-00	-	-
90.1	-	195000-00	-	135000-00	-	330000-00
90.2	109635-20	-	35832-00	-	145467-20	-
90.4	32500-00	-	22500-00	-	55000-00	-
90.9	52864-80	-	76668-00	-	129532-80	-
91.1	-	-	-	-	-	-
91.2	600-00	-	300-00	-	900-00	-
91.9	-	600-00	-	300-00	-	900-00
99.1	-	52264-80	26291-00	76668-00	-	102641-80
ИТОГО	352076-90	352076-90	880255-00	880255-00	574730-90	574730-90

2.6. ПОДГОТОВКА ДАННЫХ К ОТЧЕТАМ

Расчет аванса по налогу на имущество за I квартал

Остаточная стоимость основных средств составляет:

На 01.01.2019 г. =	0
На 01.02.2019 г. =	60000
На 01.03.2019 г. =	59000
На 01.04.2019 г. =	121559

Среднегодовая стоимость основных средств равна

$$(0 + 60000 + 59000 + 121559) : 4 = 60140$$

$$\text{Аванс по налогу на имущество за I квартал} = 60140 \times 2,2\% : 4 = 331 \text{ руб.}$$

Расчет налога на прибыль за I квартал

Выручка за I квартал (без НДС)	=	275000
Фактическая себестоимость	=	145467
Валовая прибыль	=	129533
Прочие расходы	=	331
Внереализационные расходы	=	900
Налогооблагаемая база	=	128302
Налог на прибыль, фед. бюджет 3%	=	3849
Налог на прибыль, тер. бюджет 17%	=	21811
Чистая прибыль в РП	=	102642

2.7. ОТЧЕТЫ В МИФНС И ФОНДЫ ЗА I КВАРТАЛ

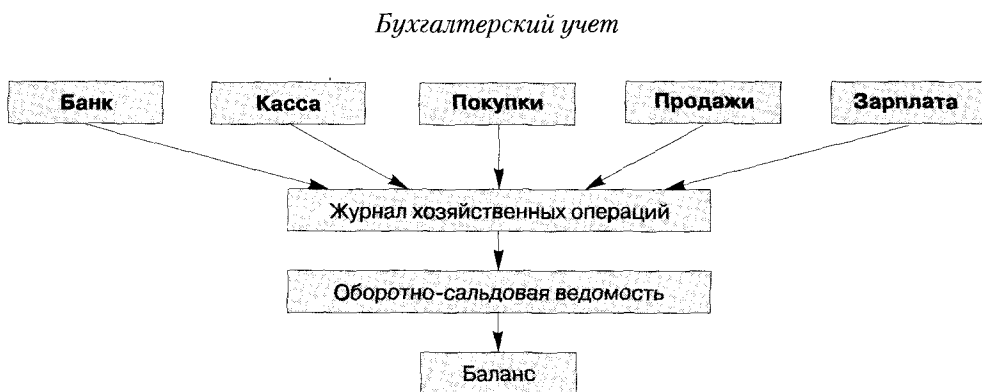
- 2.7.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)
- 2.7.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС
- 2.7.3. Налоговая декларация по НДС
- 2.7.4. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество
- 2.7.5. Налоговая декларация по налогу на прибыль
- 2.7.6. Расчет по страховым взносам
- 2.7.7. Расчет по форме 6-НДФЛ

(Сделайте самостоятельно все отчеты)

Глава 3

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ООО «ВЕКТОР» (производство)

- 3.1. Организация бухгалтерского учета в 2004 г.
 - 3.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»
 - 3.3. Журнал хозяйственных операций за март
 - 3.4. Оборотно-сальдовая ведомость за март
 - 3.5. Расчет заработной платы
 - 3.6. Итоги I квартала
 - 3.7. Баланс на 01.04.2004 г.
 - 3.7.1. Бухгалтерский баланс на 01.04.2004 г.
 - 3.7.2. Отчет о прибылях и убытках за I квартал 2004 г.
-



3.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2004 г.

Фирма ООО «Вектор» работает второй год и занимается производством мебели. В первом цехе изготавливаются столы, а во втором цехе — кресла.

По принятой учетной политике в организации момент признания выручки для бухгалтерского и налогового учета принят по начислению. Организация является плательщиком НДС, но перечисляет НДС ежеквартально.

Бухгалтерский учет организован следующим образом.

Все затраты на производство столов (цех 1) относятся на счет 20.1, а затраты на производство кресел (цех 2) относятся на счет 20.2. Кроме этих затрат имеют место расходы на содержание общепроизводственных и общехозяйственных служб.

Эти затраты принято относить на счета 25 и 26, которые списываются в конце месяца на счета 20.1 и 20.2 пропорционально заработной плате рабочих этих цехов.

При передаче готовой продукции на склад (это происходит ежедневно) используются нормативные цены, так как фактические цены мы сможем определить только в конце месяца. Таким образом, на складе готовой продукции (счет 43) столы и кресла будут учтены по плановой себестоимости. А в конце месяца, после определения всех затрат, отклонения будут списаны на себестоимость (счет 90.2). Проводки будут следующие:

1.	Материалы поступили на склад	Д 10	К 60
	НДС по оприходованным материалам	Д 19.1	К 60
2.	Материалы переданы в производство	Д 20.1	К 10
		Д 20.2	К 10
3.	Передана на склад готовая продукция	Д 43	К 20.1
		Д 43	К 20.2
4.	Продукция отгружена покупателю	Д 62.1	К 90.1
		Д 90.4	К 68.2
		Д 90.2	К 43

В конце месяца:

5.	Списываются общепроизводственные расходы	Д 20.1	К 25
		Д 20.2	К 25
6.	Списываются общехозяйственные расходы	Д 20.1	К 26
		Д 20.2	К 26
7.	Списываются отклонения (перерасход)	Д 90.2	К 20.1
	(экономия), (сторно)	Д 90.2	К 20.2

А теперь проследим, как в организации ведется вторичная документация за март и как будет выглядеть отчет за I квартал 2004 г. (формы 1 и 2 баланса).

3.2. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ООО «ВЕКТОР»

01	—	Основные средства
02	—	Амортизация основных средств
04	—	Нематериальные активы
05	—	Амортизация нематериальных активов
08	—	Вложения во внеоборотные активы
19.1	—	НДС по оприходованным ценностям
10.1	—	Материалы
10.т	—	Транспортно-заготовительные расходы
20.1	—	Основное производство № 1
20.2	—	Основное производство № 2
25	—	Общепроизводственные расходы
26	—	Общехозяйственные расходы
43	—	Готовая продукция
50	—	Касса
51	—	Расчетный счет
60	—	Расчеты с поставщиками материалов
76.1	—	Расчеты с поставщиками услуг
62.1	—	Расчеты с покупателями за отгруженную продукцию
62.2	—	Авансы полученные
68.1	—	Расчеты с бюджетом по НДФЛ
68.2	—	Расчеты с бюджетом по НДС
68.4	—	Расчеты с бюджетом по налогу на имущество
68.5	—	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
69.1	—	Расчеты по социальному страхованию с ФСС
69.2	—	Расчеты по пенсионному обеспечению с ПФ
69.3	—	Расчеты по медицинскому страхованию с ФОМС
70	—	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	—	Расчеты с подотчетными лицами
75.1	—	Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал
75.2	—	Расчеты с учредителями по выплате доходов
80	—	Уставный капитал
90.1	—	Выручка
90.2	—	Себестоимость продаж
90.4	—	НДС с выручки
90.9	—	Прибыль (убыток) от продаж
91.1	—	Прочие доходы
91.2	—	Прочие расходы
91.9	—	Сальдо прочих доходов и расходов
99.1	—	Прибыль (убыток) отчетного года
84	—	Прибыль (убыток) прошлых лет

3.3. ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗА МАРТ

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	04.03. ПКО-4	Учредителем внесено в УК	50	75.1	10000-00
2	04.03. РКО-4	Зачислено на расчетный счет	51	50	10000-00
3	06.03. С/ф 18	Акцептована с/ф АО «Форум»:			
		– материалы	10.1	60.1	11400-00
		– железнодорожный тариф	10.т	60.1	750-00
		– НДС	19.1	60.1	2187-00
4	08.03. С/ф 21	Акцептована с/ф ОАО «Сфинкс»:			
		– материалы	10.1	60.2	9000-00
		– НДС	19.1	60.2	1620-00
5	09.03. Вып.	Поступило на р/сч. от покупат.:			
	Пл. 23	– ОАО «Парус»	51	62.11	11025-00
	Пл. 42	– ОАО «Прометей»	51	62.12	4900-00
	Пл. 29	– ОАО «Лев»	51	62.13	5000-00
6	10.03. Вып.	Перечислено поставщикам:			
	Пл. 32	– ОАО «Форум»	60.1	51	10000-00
	Пл. 33	– ОАО «Сфинкс»	60.2	51	10000-00
	Пл. 34	– ТОО «Квинт»	60.3	51	6900-00
7	12.03. Вып.	Перечислено:			
	Пл. 35	– Пенсионному фонду	69.2	51	6200-00
	Пл. 36	– Фонду соц. страхования	69.1	51	1010-00
	Пл. 37	– НДФЛ бюджету	68.1	51	2680-00
8	12.03. Вып.	Получено с р/счета:			
	ПКО-5	– для выдачи з/платы	50	51	20800-00
	ПКО-5	– на хоз. нужды	50	51	750-00
9	12.03. РКО-5	Выдана з/плата за февраль	70	50	16500-00
10	12.03. Спр.	Депонируется невыданная з/плата	70	76.4	4300-00
11	12.03. РКО-6	Зачислена на р/сч. депонир. з/плата	51	50	4300-00
12	14.03. Треб.	Отпущены со склада материалы:			
		– на производство продукции 1	20.1	10.1	3400-00
		– на производство продукции 2	20.2	10.1	5000-00
		– на содерж. цеха основн. пр-ва	25	10.1	750-00
		– на содерж. общехоз. служб	26	10.1	1050-00
13	15.03. Ведом.	Начислена амортизация О. С.:			
		– по зданию и оборудов. цеха	25	02	4000-00
		– по зданию офиса	26	02	1000-00
14	18.03. Ав. 4	Ав. отчет Иванова. Списыв-ся командировочн. расходы:			
		– оплата проезда	26	71.3	450-00
		– оплата гостиницы	26	71.3	640-00
		– суточные (5 дней)	26	71.3	500-00
		– НДС	19.3	71.3	196-00
15	18.03. ПКО-6	Сдан в кассу неизрасх. аванс	50	71.3	–
16	20.03. Вып.	Зачислена на р/сч. краткосрочная ссуда банка	51	66	18000-00

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
17	21.03. Пл. 38	Оплачено с р/счета за:			
		– компьютер	76.1	51	10200–00
		– в том числе НДС			1555–93
18	21.03. Пл. 39	– программа автомат. бух. учета	76.1	51	1800–00
		– в том числе НДС			274–58
19	21.03. Пл. 40	– перечислено в погашение задолженности по НДС	68.2	51	4520–00
20	22.03. Акт	Введен в эксплуат. компьютер	01	08	8644–07
21	22.03. Акт	Принята к учету прогр. бух. учета	97	08	1525–42
22	23.03. Ав. 5	Ав. отчет Иванова. Списыв-ся расх. по бланкам бух. учета	26	71.1	300–00
23	23.03. Ав. 6	Ав. отчет Лаврова. Оприходована краска масляная	26	71.2	1000–00
24	23.03. ПКО-7	Сдан остаток неизрасх. аванса:			
		– Ивановым Н. П.	50	71.1	200–00
	ПКО-8	– Лавровым В. И.	50	71.2	200–00
25	24.03. Тр.	Отпущены со склада материалы:			
		– на производство продукции 1	20.1	10.1	2000–00
		– на производство продукции 2	20.2	10.1	5000–00
		– на содержание общехоз. служб	26	10.1	1500–00
26	24.03. Пл. 41	Начислено и оплачено за конс. услуги	76.1	51	900–00
			26	76.1	762–71
		НДС	19.3	76.1	137–29
27	24.03. Пл. 42	Начислено и перечислено за рекламу	76.1	51	1200–00
		в газете «Экстра-Балт»	44	76.1	1016–95
		НДС	19.3	76.1	183–05
28	31.03. РПВ-3	Начислена заработная плата:			
		– работникам за пр-во прод. 1	20.1	70	16100–00
		– работникам за пр-во прод. 2	20.2	70	20000–00
		– аппарату управления	26	70	4200–00
		– отпуска работникам	96.1	70	1200–00
		– пособия по врем. нетрудосп.	69.1	70	750–00
29	31.03. РПВ-3	а) Произведены отчисл. произв. 1:			
		– в ФСС	20.1	69.1	644–00
		– в Пенсионный фонд	20.1	69.2	4508–00
		– в ФОМС	20.1	69.3	579–60
		– в ФСС (травм.)	20.1	69.1	81–00
		б) Произведены отчисл. произв. 2:			
		– в ФСС	20.2	69.1	800–00
		– в Пенсионный фонд	20.2	69.2	5600–00
		– в ФОМС	20.2	69.3	720–00
		– в ФСС (травм.)	20.2	69.1	100–00
		в) Отчисления от общехоз. служб:			
		– в ФСС	26	69.1	168–00
		– в Пенсионный фонд	26	69.2	1176–00
		– в ФОМС	26	69.3	151–20

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
		– в ФСС (травм.)	26	69.1	21–00
		г) Начисл. резерв на опл. отпуск:			
		– рабочим по пр-ву продукции 1	20.1	96.1	3220–00
		– рабочим по пр-ву продукции 2	20.2	96.1	4000–00
		– аппарату управления	26	96.1	840–00
		д) Начисл. резерв на ремонт О. С.:			
		– основного производства	25	96.2	3000–00
		– службы управления	26	96.2	1000–00
30	31.03. РПВ-3	Удержан НДФЛ	70	68.1	2000–00
		Удержаны алименты	70	76.3	1050–00
31	31.03. Акт	В связи с износом ликвидирован станок:			
		– первоначальная стоимость	01.в	01	3700–00
		– износ на день ликвидации	02	01.в	3450–00
		– остаточная стоимость	91.2	01.в	250–00
32	31.03. Пл. 43	Начисл. и уплачено за демонтаж ликвидированного станка:	76.1	51	1092–00
		– стоимость услуги	91.2	76.1	925–42
		– НДС	19.3	76.1	166–58
33	31.03. РПВ-3	Отчисления от отпускных:			
		– в ФСС	96.1	69.1	48–00
		– в Пенсионный фонд	96.1	69.2	336–00
		– в ФОМС	96.1	69.3	43–00
		– в ФСС (травм.)	96.1	69.1	6–00
34	31.03. Акт	Оприходованы по рыночной стоимости запасные части, полученные от ликвидации станка	10.2	91.1	570–00
35	31.03. Расчет	Выявляется и списывается результат от ликвидации станка	99.1	91.9	605–42
36	31.03. Расчет	Начислена амортизация по товарному знаку фирмы	26	05	910–00
37	31.03. Расчет	Списаны расходы будущих периодов, приходящиеся на март:			
		– подписка эконом. литературы	26	97	200–00
		– лицензия по автотрансп. деят.	25	97	1600–00
38	31.03. Вед.	Сдана на склад готовая продукция по плановой цене:			
		– продукция № 1	43	20.1	40000–00
		– продукция № 2	43	20.2	50000–00
39		а) предъявлен счет покупателям за отгруженную продукцию:			
	31.03. С/ф 8	– АООТ «Парус»	62.11	90.1	45000–00
	31.03. С/ф 9	– АООТ «Прометей»	62.12	90.1	50000–00
	31.03. С/ф 10	– АО «Лев»	62.13	90.1	50000–00
		б) начислен НДС бюджету по реализованной продукции	90.4	68.2	22118–64
40	31.03. Акт	Выявлена недостача мат-лов	94	10.1	1150–00
41	31.03. Акт	Списывается недостача материалов на материально-ответственное лицо	73	94	1209–80

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
42	31.03. ПКО-9	Получено в кассу в возмещение недостачи материалов	50	73	1209-80
43	31.03. Расчет	Выявлены и списаны ТЗР по материалам (5,2%):			
		– на произ-во продукции 1 (5400)	20.1	10.т	280-80
		– на произ-во продукции 2 (10000)	20.2	10.т	520-00
		– на сод. цеха осн. произ-ва (750)	25	10.т	39-00
		– на сод. общехоз. служб (2550)	26	10.т	132-60
		– на недостачу матер-лов (1150)	94	10.т	59-80
44	31.03. Расп.	Перечислено банку:			
		– за расч.-кассовое обслужив.	91.2	51	800-00
		– проценты по кредиту	91.2	51	500-00
45	31.03. Расчет	Распределены и списаны общепроизводственные расходы:			
		– на произв-во продукции 1 (44,6%)	20.1	25	4187-49
		– на произв-во продукции 2 (55,4%)	20.2	25	5201-51
46	31.03. Расчет	Распределены и списаны общехозяйственные расходы:			
		– на произв-во продукции № 1 — 44,6%	20.1	26	7136-67
		– на произв-во продукции № 2 — 55,4%	20.2	26	8864-84
47	31.03. Расчет	Выявлены и списаны отклонения фактической произв. себестоимости готовой продукции от ее учетной стоимости за месяц:			
		– продукции 1 (47137,56 – 40000)	90.2	20.1	7137-56
		– продукции 2 (63106,35 – 50000)	90.2	20.2	13106-35
48	31.03. Расчет	Списывается себестоимость реализованной продукции	90.2	43	100000-00
49	31.03. Расчет	Списываются коммерч. расходы	90.2	44	1016-95
50	31.03. Расчет	Списывается финансовый результат от реализации продукции	90.9	99.1	1620-50
51	31.03. Расчет	Предъявлен НДС бюджету к возмещению:			
		– по материалам	68.2	19.1	3807-00
		– по капитальным вложениям	68.2	19.2	1830-51
		– по услугам	68.2	19.3	682-92
52	31.03. Расчет	Начислены налоги:			
		– на рекламу	99.1	68.4	51-00
		– на имущество	99.1	68.5	259-00
53	31.03. Расчет	Выявлен и списан финансовый результат от прочих доходов и расходов (услуги банка)	99.1	91.9	1300-00
54	31.03. Расчет	Начислен налог на прибыль (21507 × 5% = 1075 21507 × 19% = 4086)	99.1	68.6	5161-00

3.4. ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА МАРТ

№ счета	Сальдо на 01.03.04		Оборот за март		Сальдо на 01.04.04	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	57600-00	-	8644-07	3700-00	62544-07	-
01.в	-	-	3700-00	3700-00	-	-
02	-	19520-00	3450-00	5000-00	-	21070-00
04	6200-00	-	-	-	6200-00	-
05	-	2150-00	-	910-00	-	3060-00
08	12200-00	-	-	10169-49	2030-51	-
10.1	17750-00	-	20400-00	19850-00	18300-00	-
10.2	-	-	570-00	-	570-00	-
10.т	1250-00	-	750-00	1032-20	967-80	-
19.1	-	-	3807-00	3807-00	-	-
19.2	3250-00	-	-	1830-51	1419-49	-
19.3	-	-	682-92	682-92	-	-
20.1	5000-00	-	42137-56	47137-56	-	-
20.2	7300-00	-	55806-35	63106-35	-	-
25	-	-	9389-00	9389-00	-	-
26	-	-	16001-51	16001-51	-	-
43	17700-00	-	90000-00	100000-00	7700-00	-
44	-	-	1016-95	1016-95	-	-
50	450-00	-	33159-80	30800-00	2809-80	-
51	59726-69	-	53225-00	79352-00	33599-69	-
60.1	-	10000-00	10000-00	14337-00	-	14337-00
60.2	-	10000-00	10000-00	10620-00	-	10620-00
60.3	-	6900-00	6900-00	-	-	-
62.11	11025-00	-	45000-00	11025-00	45000-00	-
62.12	4900-00	-	50000-00	4900-00	50000-00	-
62.13	5000-00	-	50000-00	5000-00	50000-00	-
66	-	20000-00	-	18000-00	-	38000-00
68.1	-	2680-00	2680-00	2000-00	-	2000-00
68.2	-	4520-00	10840-43	22118-64	-	15798-21
68.4	-	-	-	51-00	-	51-00
68.5	-	-	-	259-00	-	259-00
68.6	-	-	-	5161-00	-	5161-00
69.1	-	1010-00	1760-00	1868-00	-	1118-00
69.2	-	6200-00	6200-00	11620-00	-	11620-00
69.3	-	600-00	-	1493-80	-	2093-80
70	-	20800-00	23850-00	42250-00	-	39200-00

№ счета	Сальдо на 01.03.04		Оборот за март		Сальдо на 01.04.04	
	Д	К	Д	К	Д	К
71.1	500-00	-	-	500-00	-	-
71.2	1200-00	-	-	1200-00	-	-
71.3	1600-00	-	-	1786-00	-	186-00
73	-	-	1209-80	1209-80	-	-
75.1	10000-00	-	-	10000-00	-	-
76.1	-	12000-00	15192-00	3192-00	-	-
76.2	-	-	-	-	-	-
76.3	-	-	-	1050-00	-	1050-00
76.4	-	-	-	4300-00	-	4300-00
80	-	32800-00	-	-	-	32800-00
94	-	-	1209-80	1209-80	-	-
96.1	-	11020-00	1633-00	8060-00	-	17447-00
96.2	-	4000-00	-	4000-00	-	8000-00
97	6300-00	-	1525-42	1800-00	6025-42	-
90.1	-	357660-00	-	145000-00	-	502660-00
90.2	277100-00	-	121260-86	-	398360-86	-
90.4	54558-31	-	22118-64	-	76676-95	-
90.9	26001-69	-	1620-50	-	27622-19	-
91.1	-	-	-	570-00	-	570-00
91.2	3900-00	-	2475-42	-	6375-42	-
91.9	-	3900-00	-	1905-42	-	5805-42
99.1	-	22101-69	7376-42	1620-50	-	16345-77
84	-	42650-00	-	-	-	42650-00
Итого	590511-69	590511-69	735592-45	735592-45	796202-20	796202-20

3.5. РАСЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

	Виды оплаты				Всего	Отчисления на социальное страхование				
	з/плата	з/плата (отп.)	б/лист	Всего		ПФ (69.2)	ФОМС	ФСС	ФСС (травм.)	Всего
20.1	16100	-	-	16100	4508-00	579-60	644-00	81-00	5812-60	
20.2	20000	-	-	20000	5600-00	720-00	800-00	100-00	7220-00	
26	4200	-	-	4200	1176-00	151-20	168-00	21-00	1516-20	
69.1	-	-	750	750	-	-	-	-	-	
96.1	-	1200	-	1200	336-00	43-00	48-00	6-00	433-00	
Итого	40300	1200	750	42250	11620-00	1493-80	1660-00	208-00	14981-80	

3.6. ИТОГИ I КВАРТАЛА

	Выручка, всего	НДС	Выручка без НДС	Себестои- мость	Фин. рез-т	С-до проч.	Прибыль	Налог на имущ.	Налог, база	Налог на прибыль	Приб. в РП
I кв.	502660	76677	425983	398361	27622	5805	21817	259+51	21507	5161	16346
II кв.											
I + II											
III кв.											
9 мес.											
IV кв.											
Год											

Налоги I квартала:

НДС	15798
Налог на имущество	259
Налог на рекламу	51
Налог на прибыль	5161
Итого	21269 (4,2%)

3.7. БАЛАНС НА 01.04.2004 г.

3.7.1. Бухгалтерский баланс на 01.04.2004 г.

Форма №1

Приложение к приказу МФ РФ от 22 июля 2003 г. № 67н
(в ред. приказа МФ РФ от 14.11.03 № 102н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за I квартал 2004 г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Вектор" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности Производство по ОКВЭДОрганизационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
ООО, учредитель

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) г. С.-Петербург, пр. Просвещения, 97

КОДЫ	
0710001	
2004	04 24
82430056	
7813005166	
35.12	
65	16
384/385	

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	6	3
Основные средства (01, 02)	120	48	41
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 60)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
Долгосрочные финансовые вложения (58, 59)	140		
Отложенные налоговые активы (09)	145		
Прочие внеоборотные активы	150		2
ИТОГО по разделу I	190	54	46
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	210	16	34
сырье, материалы и др. аналогичные ценности (10, 14, 16)	211	12	20
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (20, 21, 23, 29, 44, 46)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43)	214	4	8
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (97)	216		6
прочие запасы и затраты	217		
НДС по приобретенным ценностям (19)	220	1	1
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе: покупатели и заказчики (62, 76)	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	20	145
в том числе: покупатели и заказчики (62, 76)	241	20	145
Краткосрочные финансовые вложения (58, 59, 81)	250		
Денежные средства	260	16	36
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	53	216
БАЛАНС (сумма строк 190 и 290)	300	107	262

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410	33	33
Собственные акции, выкупленные у акционеров (81)	411	()	()
Добавочный капитал (83)	420		
Резервный капитал (82), в том числе:	430		
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		25
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)	470	43	59
ИТОГО по разделу III	490	76	117
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (67)	510		
Отложенные налоговые обязательства (77)	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	610		38
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	31	107
задолженность поставщикам и подрядчикам (60, 76)	621	11	24
задолженность перед персоналом организации (70)	622	8	39
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	623	3	15
задолженность по налогам и сборам (68, 69)	624	9	23
прочие кредиторы	625		6
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (98)	640		
Резервы предстоящих расходов (96)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	31	145
Баланс (сумма строк 490, 590, 690)	700	107	262

**СПРАВКА
о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001), в том числе по лизингу	910 911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920		
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

24 апреля 2009 г.

М.П.

Руководитель

Главный бухгалтер

(подпись)

(подпись)

Маховов С.И.

(расшифровка подписи)

Сивачева О.А.

(расшифровка подписи)

3.7.2. Отчет о прибылях и убытках за I квартал 2004 г.

Приложение к приказу МФ РФ от 22.07.2003 № 67н
 Приложение к приказу ГКС РФ и МФ РФ от 14.11.03 № 475/102н

ИНН 78/3005166КПП 78/301001**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ****ФОРМА № 2** по ОКУДза I кв **2004** г. Дата (год, месяц, число)Организация ООО "Вектор" по ОКПОВид деятельности Производство по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма

собственности ООО, заплата по ОКФС/ОКФСЕдиница измерения: тыс. руб. / млн-руб. по ОКЕИ
(ненужное зачеркнуть)

КОДЫ
0710002
2004 04 24
82430056
36.12
65 16
384 / 385

Показатель наименование	код *	За	За аналогичный
		отчетный период	период предыду- щего года
1	2	3	4
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	426	124
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(398)	(103)
Валовая прибыль	029	28	21
Коммерческие расходы	030	()	()
Управленческие расходы	040	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	050	28	21
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070	()	()
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090		
Прочие операционные расходы	100	(7)	(10)
Внерезультативные доходы	120		
Внерезультативные расходы	130	()	()
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	21	31
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	(5)	(12)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	16	43
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

* Коды показателей утв. Приказом Госкомстата РФ и Минфина РФ от 14.11.03 № 475/102н

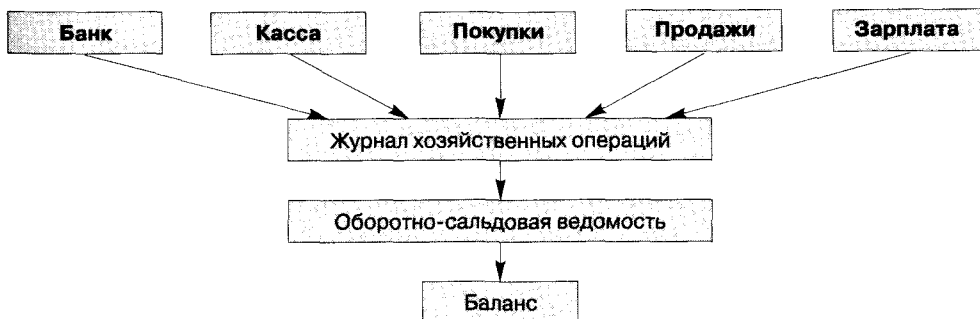
Глава 4

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ООО «ВЕКТОР»

(производство)

- 4.1. Организация бухгалтерского учета в 2019 г.
 - 4.1.1. Организационные вопросы
 - 4.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»
 - 4.1.3. Заработная плата за март
 - 4.1.4. Покупки
 - 4.1.5. Продажи
 - 4.2. Журнал хозяйственных операций за март
 - 4.3. Итоги I квартала
 - 4.4. Расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов
 - 4.5. Расчет налога на прибыль
 - 4.6. Расчет отчислений в резервный фонд
 - 4.7. Расчет дивидендов
 - 4.8. Оборотно-сальдовая ведомость за март
 - 4.9. Подготовка данных к отчетам
 - 4.10. Отчеты в МИФНС и фонды за I квартал
-

Бухгалтерский учет



4.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА в 2019 г.

4.1.1. Организационные вопросы

Фирма ООО «Вектор» начала свою деятельность в марте 2019 г.

Учредитель — Петров Андрей Степанович, он же — генеральный директор.

Уставный капитал составляет 400,0 тыс. руб. Оплачен полностью: денежными средствами (205,0 тыс. руб.), основными средствами (150,0 тыс. руб.) и нематериальными активами (45,0 тыс. руб.).

Главным бухгалтером назначена Сергеева Нина Филипповна.

Основным видом деятельности ООО «Вектор» является производство редкого оборудования двух вариантов под заказ. Первый вариант оборудования изготавливается в цехе № 1, а второй — в цехе № 2. Технологический процесс длится 25 дней. Производство организовано следующим образом: в начале месяца определяется объем заказа, в течение месяца заказ изготавливается и в последний день месяца готовая продукция отгружается заказчику.

По принятой учетной политике в организации момент признания выручки для бухгалтерского и налогового учета принят по начислению. Организация является плательщиком НДС, перечисляет НДС ежеквартально. Налог на прибыль также перечисляется ежеквартально. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Проследим за работой главного бухгалтера ООО «Вектор».

Сергеева Н. Ф. организует свою работу так же, как и Леонова Т. Н. (см. главу 2).

Все затраты на производство заказа № 1 (цех 1) она будет относить на счет 20.1, а затраты на производство заказа № 2 (цех 2) — на счет 20.2. Все расходы на содержание общепроизводственных и общехозяйственных служб Сергеева Н. Ф. будет в течение месяца собирать на счете 25 и счете 26, которые в конце месяца она спишет на счета 20.1 и 20.2 пропорционально прямым затратам этих цехов.

Так как на момент отгрузки продукции все затраты определены, Сергеева Н. Ф. приняла решение вести учет готовой продукции по фактической себестоимости, учитывая затраты в незавершенном производстве.

Распределение прибыли и начисление дивидендов решено проводить ежеквартально. Учитывая это, учредитель решил направлять на выплату дивидендов 50% от чистой прибыли. Также, согласно учредительным документам, обязательным является формирование резервного капитала в размере 5% от чистой прибыли. Эти все процедуры также необходимо будет провести в конце квартала.

А теперь проследим, как в организации ведется учет в марте.

4.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»

01	—	Основные средства
02	—	Амортизация основных средств
04	—	Нематериальные активы
05	—	Амортизация нематериальных активов
08	—	Вложения во внеоборотные активы
19.1	—	НДС по оприходованным ценностям
10	—	Материалы
20.1	—	Основное производство № 1
20.2	—	Основное производство № 2
25	—	Общепроизводственные расходы
26	—	Общехозяйственные расходы
43	—	Готовая продукция
50	—	Касса
51	—	Расчетный счет
60	—	Расчеты с поставщиками материалов
76.1	—	Расчеты с поставщиками услуг
76.3	—	Расчеты по прочим операциям
76.4	—	Расчеты по депонентам
62.1	—	Расчеты с покупателями за отгруженную продукцию
62.2	—	Авансы полученные
66	—	Краткосрочные кредиты банка
68.1	—	Расчеты с бюджетом по НДФЛ
68.2	—	Расчеты с бюджетом по НДС
68.4	—	Расчеты с бюджетом по налогу на имущество
68.5	—	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
69	—	Расчеты по страхованию и пенсионному обеспечению
70	—	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	—	Расчеты с подотчетными лицами
75.1	—	Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал
75.2	—	Расчеты с учредителями по выплате доходов
80	—	Уставный капитал
82	—	Резервный капитал
90.1	—	Выручка
90.2	—	Себестоимость продаж
90.4	—	НДС с выручки
90.9	—	Прибыль (убыток) от продаж
91.1	—	Прочие доходы
91.2	—	Прочие расходы
91.9	—	Сальдо прочих доходов и расходов
99.1	—	Прибыль (убыток) отчетного года
99.5	—	Платежи из прибыли (штрафы, пени)
84	—	Прибыль (убыток) прошлых лет

Сделайте самостоятельно первичную документацию по зарплате, покупкам и продажам.

4.2. ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗА МАРТ

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	03.03. Устав	Сформирован уставный капитал	75.1	80	400000–00
2	03.03. Кв.	Учредителем внесены ден. ср-ва в УК	51	75.1	200000–00
3	03.03. ПКО	Учредителем внесено в кассу в УК	50	75.1	5000–00
4	03.03. Акт	Оприходованы основные средства в УК	08	75.1	150000–00
		и нематериальные активы в УК	08	75.1	45000–00
5	05.03. Пт	Зачислен краткосрочный кредит банка	51	66	30000–00
6	05.03. С/ф	Оприходованы материалы	10	60	10000–00
		НДС по оприходованным ценностям	19.1	60	2000–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	2000–00
7	05.03. С/ф	Произведена доставка и разгрузка мат-лов	26	60	1600–00
		НДС по доставке и разгрузке	19.1	60	320–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	320–00
8	06.03. Пл.	Оплата материалов и услуг по доставке	60	51	14160–00
9	06.03. С/ф	Оприходовано О. С., не треб. монтажа	08	60	30000–00
		НДС по основным средствам	19.1	60	6000–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	6000–00
10	06.03. С/ф	Оприходованы услуги по доставке	08	60	4000–00
		НДС по услугам доставки	19.1	60	800–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	800–00
11	06.03. Акт	Оприходованы безвозмездно О. С.	08	98	30000–00
12	06.03. Акт	Введены в эксплуатацию О. С.:			
		– полученные от поставщиков	01	08	34000–00
		– полученные безвозмездно	01	08	30000–00
		– полученные от учредителей	01	08	150000–00
		– нематериальные активы учредителей	04	08	45000–00
13	06.03. Пл.	Перечислено поставщикам за О. С.	60	51	34000–00
14	06.03. Накл.	Переданы материалы в пр-во № 1:	20.1	10	3000–00
15	06.03. Накл.	– в производство № 2	20.2	10	4000–00
16	06.03. Накл.	– на общепроизводственные нужды	25	10	2000–00
17	06.03. Накл.	– на общехозяйственные нужды	26	10	1000–00
18	15.03. РПВ-1	Начислена заработная плата:			
		– рабочим производства № 1	20.1	70	12000–00
		– рабочим производства № 2	20.2	70	10000–00
		– рабочим общепроизводств. служб	25	70	14000–00
		– администрации	26	70	15000–00
		Начислены взносы, 31%:			
		– рабочим производства № 1	20.1	69	3720–00
		– рабочим производства № 2	20.2	69	3100–00

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
		– рабочим общепроизводств. служб	25	69	4340–00
		– администрации	26	69	4650–00
19	20.03. Расчет	Начислена амортизация:			
		– по оборудованию цехов	25	02	400–00
		– по безвозмездным О. С.	98	02	200–00
		– по зданию офиса	26	02	30–00
		– по нематериальным активам	26	05	400–00
20	31.03. Расчет	Списываются общепроизв. расходы	20.1	25	11407–00
			20.2	25	9333–00
21	31.03. Расчет	Списываются общехозяйств. расходы	20.1	26	12474–00
			20.2	26	10206–00
22	31.03. Акт	Передана на склад продукция № 1	43	20.1	42601–00
		Передана на склад продукция № 2	43	20.2	36639–00
23	31.03. РПВ-1	Удержан НДФЛ	70	68.1	6630–00
24	31.01. ПКО	Получено в кассу с расчетного счета	50	51	44370–00
25	31.01. ПВ	Выдана заработная плата	70	50	38370–00
26	31.01. Расчет	Депонирована заработная плата	70	76.4	6000–00
27	31.01. РКО	Депонир. заработная плата сдана на р/с	51	50	6000–00
28	31.01. С/ф	Отгружена продукция заказчику	62.1	90.1	150000–00
		НДС с выручки	90.4	68.2	25000–00
29	31.01. Расчет	Списывается фактич. себестоимость	90.2	43	79240–00
30	31.01. Расчет	Начислен НДС бюджету			25000–00
31	31.01. С/ф	Услуга по доставке готовой продукции	44	76.1	10000–00
		НДС по доставке	19.1	76.1	2000–00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	2000–00
32	31.01. Расчет	Списываются коммерческие расходы	90.2	44	10000–00
33	31.01. Расчет	Выявлен финансовый результат	90.9	99.1	35760–00
34	31.01. Пл.	Поступило от заказчика на р/счет	51	62.1	150000–00
35	31.01. Пл.	Оплата за доставку продукции	76.1	51	11800–00
36	31.01. Пл.	Перечислены пени в ПФ	99.5	51	1000–00
37	31.03. Пл.	Перечислен штраф	99.5	51	15000–00
38	31.03. Но	Услуги банка	91.2	51	600–00
39	31.03. Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	600–00
40	31.03. Расчет	Начислен налог на имущество	99.1	68.4	293–00
41	31.03. Расчет	Налогооблагаемая база			34867–00
42	31.03. Расчет	Начислен налог на прибыль, 20%	99.1	68.5	6973–00
43	31.03. Расчет	Отчисления в резервный фонд, 5%	99.1	82	1394–00
44	31.03. Расчет	Начислены дивиденды, 50%	99.1	75.2	13947–00
45	31.03. Расчет	Удержан налог на дивиденды, 13%	75.2	68.1	1813–00
		Чистая прибыль в РП			12553–00

4.3. ИТОГИ I КВАРТАЛА

	Выручка, всего	НДС	Выручка без НДС	Себестои- мость	Фин. рез-т	С-до проч.	Прибыль	Налог на имущ.	Налог. база	Налог на приб.	Приб. в РП
I кв.	150000	25000	125000	89240	35760	600	35160	293	34867	6973	27894
II кв.											
I + II											
III кв.											
9 мес.											
IV кв.											
Год											

Налоги I квартала:

НДС	13880
Налог на имущество	293
Налог на прибыль	6973

Итого 21146 (14%)

4.4. РАСЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Вид изделия	Прямые расходы				К	Общепр. расходы	Общехоз. расходы
	материалы	з/плата	взносы	всего		сумма	сумма
№ 1	3000	12000	3720	15720	0,55	11407	12474
№ 2	4000	10000	3100	13100	0,45	9333	10206
Итого	7000	22000	6820	28820		20740	22680

4.5. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

№ пп	Показатели	Сумма, руб.
1	Доходы от реализации без НДС	125000
2	Расходы, уменьшающие доходы от реализации	89240
3	Внереализационные доходы	600
4	Внереализационные расходы	-
5	Операционные расходы	293
6	Итого прибыль (убыток)	34867
7	Ставка налога на прибыль, %	20%
8	Сумма налога на прибыль	6973

4.6. РАСЧЕТ ОТЧИСЛЕНИЙ В РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

№ п/п	Показатели	Расчет
1	Чистая прибыль, руб.	27894
2	Размер отчислений	5%
3	Сумма отчислений в резервный фонд, руб.	1394

4.7. РАСЧЕТ ДИВИДЕНДОВ

№ п/п	Показатели	Расчет
1	Прибыль, доступная к распределению, руб.	27894
2	Размер отчислений, %	50
3	Сумма начисленных дивидендов, руб.	13947
4	Налог на дивиденды, 13%	1813
5	Дивиденды к выплате, руб.	12134

4.8. ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА МАРТ

№ счета	Сальдо на 01.03.19		Оборот за март		Сальдо на 01.04.19	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	-	-	214000-00	-	214000-00	-
02	-	-	-	630-00	-	630-00
04	-	-	45000-00	-	45000-00	-
05	-	-	-	400-00	-	400-00
08	-	-	259000-00	259000-00	-	-
10	-	-	10000-00	10000-00	-	-
19.1	-	-	11120-00	11120-00	-	-
20.1	-	-	42601-00	42601-00	-	-
20.2	-	-	36639-00	36639-00	-	-
25	-	-	20740-00	20740-00	-	-
26	-	-	22680-00	22680-00	-	-
43	-	-	79240-00	79240-00	-	-
44	-	-	10000-00	10000-00	-	-
50	-	-	49370-00	44370-00	5000-00	-
51	-	-	386000-00	120930-00	265070-00	-
60	-	-	48160-00	54720-00	-	6560-00
62.1	-	-	150000-00	150000-00	-	-
66	-	-	-	30000-00	-	30000-00
68.1	-	-	-	8443-00	-	8443-00
68.2	-	-	11120-00	25000-00	-	13880-00
68.4	-	-	-	293-00	-	293-00
68.5	-	-	-	6973-00	-	6973-00
69	-	-	-	15810-00	-	15810-00
70	-	-	51000-00	51000-00	-	-
75.1	-	-	400000-00	400000-00	-	-
75.2	-	-	1813-00	13947-00	-	12134-00
76.1	-	-	11800-00	12000-00	-	200-00
76.4	-	-	-	6000-00	-	6000-00
80	-	-	-	400000-00	-	400000-00
82	-	-	-	1394-00	-	1394-00
90.1	-	-	-	150000-00	-	150000-00
90.2	-	-	89240-00	-	89240-00	-
90.4	-	-	25000-00	-	25000-00	-
90.9	-	-	35760-00	-	35760-00	-
91.1	-	-	-	-	-	-
91.2	-	-	600-00	-	600-00	-
91.9	-	-	-	600-00	-	600-00
99.1	-	-	23207-00	35760-00	-	12553-00
99.5	-	-	16000-00	-	16000-00	-
98	-	-	200-00	30000-00	-	29800-00
ИТОГО	-	-	2050290-00	2050290-00	695670-00	695670-00

4.9. ПОДГОТОВКА ДАННЫХ К ОТЧЕТАМ

Расчет аванса по налогу на имущество за I квартал

Остаточная стоимость основных средств составляет:

На 01.01.2017 г. =	0
На 01.02.2017 г. =	0
На 01.03.2017 г. =	0
На 01.04.2017 г. =	213370

Среднегодовая стоимость основных средств равна

$$(0 + 0 + 0 + 213370) : 4 = 53343.$$

$$\text{Аванс по налогу на имущество за I квартал} = 53343 \times 2,2\% : 4 = 293.$$

Расчет налога на прибыль за I квартал

Выручка за I квартал (без НДС)	=	125000
Фактическая себестоимость	=	89240
Валовая прибыль	=	35760
Внереализационные расходы	=	600
Прочие расходы	=	293
Налогооблагаемая база	=	34867
Налог на прибыль, фед. бюджет 3%	=	1046
Налог на прибыль, тер. бюджет 17%	=	5927
Чистая прибыль в РП	=	27894

4.10. ОТЧЕТЫ В МИФНС И ФОНДЫ ЗА I КВАРТАЛ

- 4.10.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)
- 4.10.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС
- 4.10.3. Налоговая декларация по НДС
- 4.10.4. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество
- 4.10.5. Налоговая декларация по налогу на прибыль
- 4.10.6. Расчет по страховым взносам
- 4.10.7. Расчет по форме 6-НДФЛ

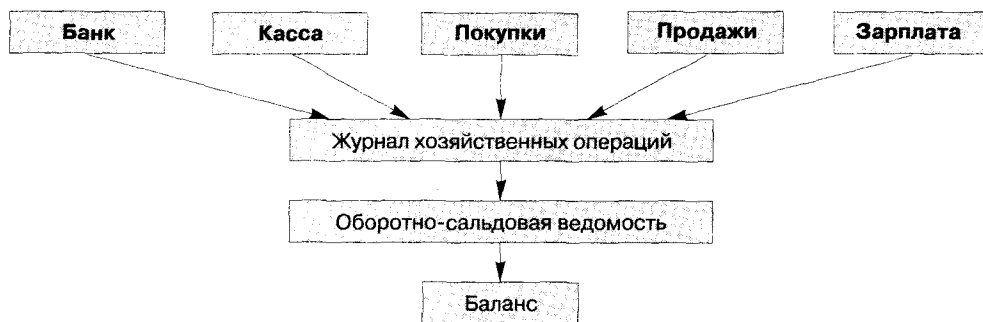
(Сделайте самостоятельно все отчеты)

Глава 5

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ООО «ВЕКТОР» (розничная торговля)

- 5.1. Организация бухгалтерского учета в 2019 г.
 - 5.1.1. Организационные вопросы
 - 5.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»
 - 5.1.3. Заработная плата за март
 - 5.1.4. Покупки
 - 5.1.5. Продажи
 - 5.2. Журнал хозяйственных операций за март
 - 5.3. Итоги I квартала
 - 5.4. Оборотно-сальдовая ведомость за март
 - 5.5. Отчеты в МИФНС и фонды за I квартал
-

Бухгалтерский учет



5.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА в 2019 г.

5.1.1. Организационные вопросы

Фирма ООО «Вектор» работает с 2012 г.

Учредитель — Леонов А. Б., он же является генеральным директором.

Уставный капитал составляет 10,0 тыс. руб., внесен основным средством (компьютер).

Обязанности главного бухгалтера также исполняет Леонов А. Б.

Основным и единственным видом деятельности ООО «Вектор» является книготорговля (розница). Ставка НДС по книготорговле — 10%.

По принятой в организации учетной политике учет ведется по традиционной форме с уплатой всех налогов (НДС, налога на имущество, налога на прибыль и т. д.). Момент признания выручки для бухгалтерского и налогового учета принят по начислению.

НДС перечисляется ежеквартально. Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Лимит кассы установлен 40,0 тыс. руб.

Бухгалтерский учет Леонов А. Б. ведет следующим образом.

Учет товаров без НДС ведется на счете 41, НДС — на счете 19.1. При поступлении товара определяется цена каждой единицы (продажная) и рассчитывается торговая наценка по каждой накладной. Торговая наценка отражается на счете 42.

В последний день месяца проводится инвентаризация товара, на основании которой и определяется себестоимость реализованного товара, а также рассчитывается торговое наложение, т. е. списываемая в текущем месяце торговая наценка.

Расчет списываемой торговой наценки

	Счет 41	Счет 42	Всего
С-до на 01.01.17	124500-00	72500-00	197000-00
Поступило	246000-00	133000-00	379000-00
Всего	370500-00	205500-00	576000-00

Определяем средний процент торговой наценки:

$$205500 / 576000 \times 100 = 35,7\%.$$

Списываемая торговая наценка равна:

$$241273 \times 35,7\% = 86134.$$

Расчет себестоимости реализованного товара

	Счет 41	Счет 42	Всего
С-до на 01.01.17	124500-00	72500-00	197000-00
Поступило	246000-00	133000-00	379000-00
Реализовано	155139-00	86134-00	241273-00
С-до на 01.02.17	215361-00	119366-00	334727-00

Себестоимость реализованного товара равна:

$$124500 + 246000 - x = 215361;$$

$$x = 124500 + 246000 - 215361 = 155139.$$

5.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»

01	—	Основные средства
02	—	Амортизация основных средств
04	—	Нематериальные активы
05	—	Амортизация нематериальных активов
19.1	—	НДС по оприходованным ценностям
41	—	Товары для перепродажи
42	—	Торговая наценка
44	—	Расходы на продажу
50	—	Касса
51	—	Расчетный счет
60	—	Расчеты с поставщиками товаров
76.1	—	Расчеты с поставщиками услуг
62.1	—	Расчеты с покупателями за отгруженные товары
62.2	—	Авансы полученные
68.1	—	Расчеты с бюджетом по НДФЛ
68.2	—	Расчеты с бюджетом по НДС
68.4	—	Расчеты с бюджетом по налогу на имущество
68.5	—	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
69.1	—	Расчеты по социальному страхованию с ФСС
69.2	—	Расчеты по пенсионному обеспечению с ПФ
69.3	—	Расчеты по медицинскому страхованию с ФОМС
70	—	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	—	Расчеты с подотчетными лицами
75.1	—	Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал
75.2	—	Расчеты с учредителями по выплате доходов
80	—	Уставный капитал
90.1	—	Выручка
90.2	—	Себестоимость продаж
90.4	—	НДС с выручки
90.9	—	Прибыль (убыток) от продаж
91.1	—	Прочие доходы
91.2	—	Прочие расходы
91.9	—	Сальдо прочих доходов и расходов
99.1	—	Прибыль (убыток) отчетного года
84	—	Прибыль (убыток) прошлых лет

5.1.3. Заработная плата за март

5.1.4. Покупки

5.1.5. Продажи

(Сделайте самостоятельно первичную документацию)

5.2. ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗА МАРТ

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
		Банк			
1	05.03. Орд.	Передана выручка на расчетный счет			42000-00
2	10.03. Пл. 54	Перечислен НДС	68.1	51	2080-00
3	10.03. Пл. 56	Перечислено в ФСС	69.1	51	464-00
4	10.03. Пл. 57	Перечислено в ФФОМС	69.3	51	816-00
5	10.03. Пл. 59	Перечислено в ПФ (страх.)	69.2	51	3520-00
6	10.03. Пл. 61	Перечислено в ФСС (травм.)	69.1	51	32-00
7	10.03. Орд.	Передана выручка на расчетный счет			35000-00
8	13.03. Пл. 62	Оплата товара	60	51	143000-00
9	14.03. Орд.	Передана выручка на расчетный счет			38000-00
10	20.03. Пл. 63	Оплата аренды	76.1	51	24000-00
11	20.03. Орд.	Передана выручка на расчетный счет			41000-00
12	31.03. Расп. 4	Оплата услуг банка	91.2	51	600-00
		Касса			
13	01.03. ПКО-60	Получена выручка	50	62.1	6500-00
14	02.03. ПКО-61	Получена выручка	50	62.1	7900-00
15	03.03. ПКО-62	Получена выручка	50	62.1	8400-00
16	04.03. ПКО-63	Получена выручка	50	62.1	11400-00
17	05.03. ПКО-64	Получена выручка	50	62.1	12300-00
18	05.03. РКО-23	Передано на расчетный счет	51	50	42000-00
19	06.03. ПКО-65	Получена выручка	50	62.1	9500-00
20	07.03. ПКО-66	Получена выручка	50	62.1	5500-00
21	08.03. ПКО-67	Получена выручка	50	62.1	8000-00
22	09.03. ПКО-68	Получена выручка	50	62.1	9600-00
23	10.03. ПКО-69	Получена выручка	50	62.1	15000-00
24	10.03. РКО-24	Выдана заработная плата за февраль	70	50	13920-00
25	10.03. РКО-25	Передано на расчетный счет	51	50	35000-00
26	11.03. ПКО-70	Получена выручка	50	62.1	8400-00
27	12.03. ПКО-71	Получена выручка	50	62.1	7800-00
28	13.03. ПКО-72	Получена выручка	50	62.1	9500-00
29	14.03. ПКО-72	Получена выручка	50	62.1	12800-00
30	14.03. РКО-26	Передано на расчетный счет	51	50	38000-00
31	15.03. ПКО-73	Получена выручка	50	62.1	4600-00
32	16.03. ПКО-74	Получена выручка	50	62.1	6400-00
33	17.03. ПКО-75	Получена выручка	50	62.1	7500-00

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
34	18.03. ПКО-76	Получена выручка	50	62.1	8700-00
35	19.03. ПКО-77	Получена выручка	50	62.1	9500-00
36	20.03. ПКО-78	Получена выручка	50	62.1	11000-00
37	20.03. РКО-27	Передано на расчетный счет	51	50	41000-00
38	21.03. ПКО-79	Получена выручка	50	62.1	12400-00
39	22.03. ПКО-80	Получена выручка	50	62.1	9800-00
40	23.03. ПКО-81	Получена выручка	50	62.1	6300-00
41	24.03. ПКО-82	Получена выручка	50	62.1	7900-00
42	24.03. РКО-28	Передано в подотчет Леонову А. Б.	71	50	30000-00
43	25.03. ПКО-83	Получена выручка	50	62.1	4500-00
44	26.03. ПКО-84	Получена выручка	50	62.1	6500-00
45	27.03. ПКО-85	Получена выручка	50	62.1	8400-00
46	28.03. ПКО-86	Получена выручка	50	62.1	7900-00
47	28.03. РКО-29	Передано в подотчет Леонову А. Б.	71	50	28000-00
48	29.03. ПКО-87	Получена выручка	50	62.1	6800-00
49	30.03. ПКО-88	Получена выручка	50	62.1	5900-00
50	31.03. ПКО-89	Получена выручка	50	62.1	8700-00
		Покупки			
51	08.03. С/ф 43	Оприходован товар	41	60	120000-00
			19.1	60	12000-00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	12000-00
		Торговая наценка	41	42	62000-00
52	14.03. С/ф 65	Оприходован товар	41	60	126000-00
			19.1	60	12600-00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	12600-00
		Торговая наценка	41	42	71000-00
53	31.03. С/ф 14	Оприходована услуга по аренде	44	76.1	20000-00
			19.1	76.1	4000-00
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	4000-00
		Продажи			
54	31.03. С/ф 3	Реализация за наличный расчет	62.1	90.1	265400-00
		НДС с выручки	90.4	68.2	24127-27
		Списывается себестоимость товара	90.2	41	155139-00
		Списывается торгов. наценка (сторно)	41	42	-86134-00
		Заработная плата			
55	31.03. РПВ-3	Начислена заработная плата за март	44	70	16000-00
		Удержан НДФЛ	70	68.1	2080-00

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
		Начислено в ФСС	44	69.1	464-00
		Начислено в ФФОМС	44	69.3	816-00
		Начислено в ПФ (страх.)	44	69.2	3520-00
		Начислено в ФСС (травм.)	44	69.1	32-00
56	31.03. Расчет	Начислена амортизация О. С.	44	02	840-00
		Итого			
		Зачтена выручка за март			265400-00
		НДС с выручки			24127-27
		НДС предъявлен бюджету			28600-00
		НДС к возмещению			4472-73
		Выручка без НДС			241272-73
		в том числе товар			155139-00
		наценка			86133-73
57	31.03. Расчет	Списываются расходы на продажу	90.2	44	41672-00
58	31.03. Расчет	Выявлен финансовый результат	90.9	99.1	44461-73
59	31.03. Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	600-00
		Прибыль за март			43861-73
		Итого I квартала			
		Выручка всего			686900-00
		НДС с выручки			62445-45
		Выручка без НДС			624454-55
		в том числе товар			438119-00
		наценка			186335-55
		Расходы на продажу			126854-20
		Финансовый результат			59481-35
		Сальдо прочих доходов и расходов			1800-00
		Прибыль I квартала			57681-35
63	31.03. Расчет	Начислен налог на имущество	99.1	68.4	809-00
		Налоговая база			56872-35
64	31.03. Расчет	Начислен налог на прибыль 3%	99.1	68.5	1706-00
		17%	99.1	68.5	9668-00
		Прибыль в РП			45498-35

5.3. ИТОГИ I КВАРТАЛА

	Выручка, всего	НДС	Выручка без НДС	Сч. 41	Валовая прибыль	Сч. 44	Фин. рез-т	С-до проч.	Прибыль	Налог на имущ.	Налог на приб.	Приб. в РП
I кв.	686900	62445	624455	438119	186335	126854	59481	1800	57681	809	56872	45498
II кв.												
I + II												
III кв.												
9 мес.												
IV кв.												
Год												

Налоги I квартала

НДС 7527
 Налог на имущество 809
 Налог на прибыль 11374

Итого 19710 (2,9%)

5.4. ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА МАРТ

№ счета	Сальдо на 01.03.19		Оборот за март		Сальдо на 01.04.19	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	150400-00	-	-	-	214000-00	-
02	-	3400-00	-	840-00	-	4240-00
19.1	-	-	28600-00	28600-00	-	-
41	197000-00	-	292866-00	155139-00	334727-00	-
42	-	72500-00	-	46866-00	-	119366-00
44	-	-	41672-00	41672-00	-	-
50	-	-	265400-00	227920-00	37480-00	-
51	92170-82	-	156000-00	174512-00	73658-82	-
60	-	143000-00	143000-00	270600-00	-	270600-00
62.1	-	-	265400-00	265400-00	-	-
68.1	-	2080-00	2080-00	2080-00	-	2080-00
68.2	-	-	28600-00	24127-27	4472-73	-
68.4	-	-	-	809-00	-	809-00
68.5	-	-	-	11374-00	-	11374-00
69.1	-	496-00	496-00	496-00	-	496-00
69.2	-	3520-00	3520-00	3520-00	-	3520-00
69.3	-	816-00	816-00	816-00	-	816-00
70	-	13920-00	16000-00	16000-00	-	13920-00
75.1	-	-	-	-	-	-
75.2	-	-	-	-	-	-
76.1	-	-	24000-00	24000-00	-	-
80	-	50000-00	-	-	-	50000-00
90.1	-	421500-00	-	265400-00	-	686900-00
90.2	368162-20	-	196811-00	-	564973-20	-
90.4	38318-18	-	24127-27	-	62445-45	-
90.9	15019-62	-	44461-73	-	59481-35	-
91.1	-	-	-	-	-	-
91.2	1200-00	-	600-00	-	1800-00	-
91.9	-	1200-00	-	600-00	-	1800-00
99.1	-	13819-62	12783-00	44461-73	-	45498-35
84	-	100180-00	-	-	-	100180-00
ИТОГО	862270-82	862270-82	1605200-00	1605200-00	1311599-35	1311599-35

5.5. Отчеты в МИФНС и фонды за I квартал

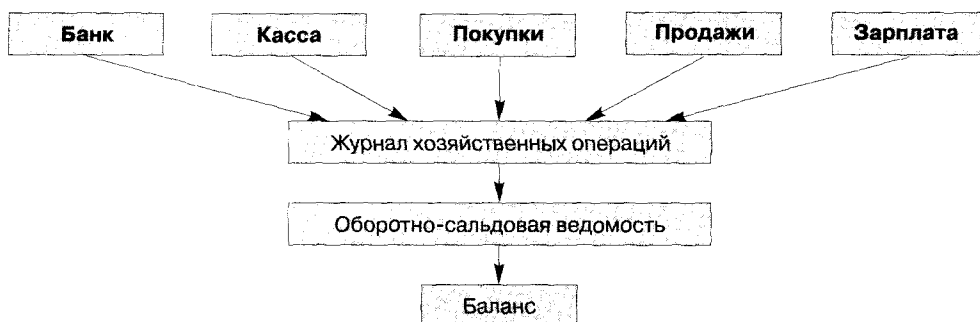
(Сделайте самостоятельно все отчеты)

Глава 6

Бухгалтерский учет ООО «ВЕКТОР» (розничная торговля)

- 6.1. Организация бухгалтерского учета в 2019 г.
 - 6.1.1. Организационные вопросы
 - 6.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»
 - 6.1.3. Расчет заработной платы за декабрь
 - 6.1.4. Покупки
 - 6.1.5. Продажи
 - 6.2. Журнал хозяйственных операций за декабрь
 - 6.3. Расчет себестоимости реализованного товара
 - 6.4. НДС за IV квартал
 - 6.5. Итоги I квартала, полугодия, 9 месяцев, года
 - 6.6. Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь
 - 6.7. Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь (после реформации)
 - 6.8. Подготовка данных к отчетам
 - 6.9. Отчеты в МИФНС и фонды за год
 - 6.9.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)
 - 6.9.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС
 - 6.9.3. Налоговая декларация по НДС
 - 6.9.4. Налоговая декларация по налогу на имущество
 - 6.9.5. Налоговая декларация по налогу на прибыль
 - 6.9.6. Расчет по страховым взносам
 - 6.9.7. Расчет по форме 6-НДФЛ
 - 6.9.8. Сведения о среднесписочной численности работников
 - 6.9.9. Сведения о доходах работников (2 НДФЛ)
 - 6.9.10. Сведения о трудовом стаже
 - 6.9.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год
-

Бухгалтерский учет



6.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА в 2019 г.

6.1.1. Организационные вопросы

Фирма ООО «Вектор» начала свою деятельность в январе 2009 г.

Учредитель — Иванов Владимир Николаевич, он же — генеральный директор.

Уставный капитал составляет 50,0 тыс. руб. Оплачен полностью — основным средством (компьютер с программным обеспечением).

Главным бухгалтером является Алексеева Татьяна Егоровна.

Основным видом деятельности компании является розничная книготорговля — «Книга на заказ». Продажа книг осуществляется по предварительным заказам населения.

По принятой в организации учетной политике момент признания выручки для бухгалтерского и налогового учета признается по начислению. Организация является плательщиком НДС.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Помещение арендовано у КУГИ. Лимит кассы равен 60,0 тыс. руб.

Для расчетов с населением используется онлайн-касса, которая позволяет передавать в онлайн-режиме все данные по выручке в МИФНС.

Бухгалтерская программа позволяет вести учет поступления товара, а также его реализацию, в момент которого списывается себестоимость реализованного товара.

Проследим за работой главного бухгалтера ООО «Вектор».

В течение месяца Алексеева Т. Е. работает с первичной документацией, используя программы «Инфо-Бухгалтер» и «Клиент-Банк» (оплачивает счета по услугам, товарам, налогам, заносит все поступающие документы по покупкам в бухгалтерскую программу, выписывает документы по продажам, ведет кассовую книгу и кассовые документы, авансовые отчеты). В конце месяца она сформирует книгу покупок и книгу продаж, начислит зарплату работникам и закроет месяц.

По итогу месяца Алексеева Т. Е. сдаст отчет в Пенсионный фонд (СЗВ-М).

По итогу квартала Алексеева Т. Е. рассчитает прибыль за квартал, квартальные налоги и сдаст квартальные отчеты в МИФНС и фонды.

По итогу года Алексеева Т. Е. проведет процедуры по закрытию года и сдаст годовые отчеты в МИФНС и фонды:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год.
2. Налоговая декларация по НДС за IV квартал.
3. Налоговая декларация по налогу на имущество за год.
4. Налоговая декларация по налогу на прибыль за год.
5. Расчет по страховым взносам за год.
6. Расчет по форме 6-НДФЛ за год.
7. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М) за декабрь.
8. Расчетная ведомость по средствам ФСС за год.
9. Сведения о доходах работников (2-НДФЛ) за год.
10. Сведения о среднесписочной численности работников.
11. Сведения о трудовом стаже.

6.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»

01	—	Основные средства
02	—	Амортизация основных средств
04	—	Нематериальные активы
05	—	Амортизация нематериальных активов
19.1	—	НДС по оприходованным ценностям
41	—	Товары для перепродажи
44	—	Расходы на продажу
50	—	Касса
51	—	Расчетный счет
60	—	Расчеты с поставщиками товаров
76.1	—	Расчеты с поставщиками услуг
62.1	—	Расчеты с покупателями за отгруженные товары
62.2	—	Авансы полученные
68.1	—	Расчеты с бюджетом по НДФЛ
68.2	—	Расчеты с бюджетом по НДС
68.2a	—	Расчеты с бюджетом по НДС (аренда КУГИ)
68.4	—	Расчеты с бюджетом по налогу на имущество
68.5	—	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
69.1	—	Расчеты по социальному страхованию с ФСС
69.2	—	Расчеты по пенсионному обеспечению с ПФ
69.3	—	Расчеты по медицинскому страхованию с ФОМС
70	—	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	—	Расчеты с подотчетными лицами
75.1	—	Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал
75.2	—	Расчеты с учредителями по выплате доходов
80	—	Уставный капитал
90.1	—	Выручка
90.2	—	Себестоимость продаж
90.4	—	НДС с выручки
90.9	—	Прибыль (убыток) от продаж
91.1	—	Прочие доходы
91.2	—	Прочие расходы
91.9	—	Сальдо прочих доходов и расходов
99.1	—	Прибыль (убыток) отчетного года
84	—	Прибыль (убыток) прошлых лет

6.1.3. Расчет заработной платы за декабрь

№ п/п	Ф. И. О.	Начислено		Налог на доходы физических лиц			ФСС, 2,9%	ФФОМС, 5,1%	ПФ (страх.)	ПФ (нак.)
		зар. плата	всего	выче- ты	налог. база	13%				
1	Сергеев О. И.	14000	14000	-	14000	1820	406	714	3080	-
2	Алексеева Т. Е.	13000	13000	-	13000	1690	377	663	2860	-
3	Голубева И. К.	10000	10000	-	10000	1300	290	510	2200	-
4	Власова Т. А.	10000	10000	-	10000	1300	290	510	2200	-
	ИТОГО:	47000	47000		6110	40890	1363	2397	10340	-

Начислена зарплата за декабрь
Удержан НДФЛ

47000-00
6110-00

Начислено в ФСС, 2,9%
Начислено в ФФОМС, 5,1%

1363-00
2397-00

Начислено в ПФ (страх.)
Начислено в ФСС (травм.), 0,2%

10340-00
94-00

Итого к перечислению

20304-00 (43%)

6.1.4. Покупки

Журнал учета счетов-фактур покупок за декабрь

№ п/п	Дата, док-т	Поставщик	Сумма	Оплата
1/12	10.12 № 14	АО «ТД "Питер"» — книги (НДС 15800–00)	173800–00	
2/12	30.12 № 11	ГУП «Водоканал» — услуги (НДС 28–39)	186–12	
3/12	30.12 № 24	ГУЖА — ком. услуги (НДС 183–18)	1200–86	
4/12	30.12 б/н	КУГИ — аренда (НДС 1116–00)	7316–00	
5/12	30.12 № 45	АО «Спецтранс» — услуги (НДС 73–40)	481–16	
		Итого за декабрь	182984–14	

Книга покупок за декабрь

№ пп	Дата, док-т	Поставщик	Без НДС	НДС	Всего
1/12	10.12 № 14	АО «ТД "Питер"»	144833–33	28966–67	173800–00
2/12	30.12 № 11	ГУП «Водоканал»	155–10	31–02	186–12
3/12	30.12 № 24	ГУЖА — ком.	1000–72	200–14	1200–86
4/12	30.12 б/н	КУГИ — аренда	6096–67	1219–33	7316–00
5/12	30.12 № 45	АО «Спецтранс»	400–97	80–19	481–16
		Итого за декабрь	152486–79	30497–35	182984–14

6.1.5. Продажи

Журнал учета счетов-фактур продаж за декабрь

№ п/п	Дата, док-т	Покупатель	Сумма	Оплата
9	30.12 № 9	Реализация за наличный расчет	187400–00	
		Итого за декабрь	187400–00	

Книга продаж за декабрь

№ п/п	Дата, док-т	Покупатель	Без НДС	НДС	Всего
9	30.12 № 9	Реализация за наличный расчет	156166–67	31233–33	187400–00
		Итого за декабрь	156166–67	31233–33	187400–00

6.2. ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗА ДЕКАБРЬ

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
Банк, касса					
177	03.12. ПКО-62	Получена выручка	50	62.1	13600-00
178	08.12. ПКО-63	Получена выручка	50	62.1	26300-00
179	09.12. ПКО-64	Получена выручка	50	62.1	15400-00
180	10.12. РКО-23	Передано на расчетный счет	51	50	40000-00
181	10.12. Пл.141	Оплата ком. услуг ГУЖА (авг.)	76.1	51	1200-86
182	10.12. Пл. 142	Перечислен НДС	68.1	51	6110-00
183	10.12. Пл. 144	Перечислено в ФСС	69.1	51	1363-00
184	10.12. Пл. 145	Перечислено в ФФОМС	69.3	51	2397-00
185	10.12. Пл. 147	Перечислено в ПФ (страх.)	69.2	51	10340-00
186	10.12. Пл. 149	Перечислено в ФСС (травм.)	69.1	51	94-00
187	10.12. Пл. 150	Оплата услуг АО «Спецтранс»	76.1	51	481-16
188	11.12. Пл. 151	Оплата аренды КУГИ (сент.)	76.1	51	6200-00
189	11.12. Пл. 152	Перечислен НДС по аренде	68.2а	51	1219-33
190	11.12. Пт. 18	Оплата услуг ГУП «Водоканал»	76.1	51	186-12
191	13.12. ПКО-65	Получено в кассу с р/счета	50	51	42000-00
192	13.12. ПВ-8	Выдана зарплата за август	70	50	40890-00
193	15.12. ПКО-66	Получена выручка	50	62.1	29500-00
194	16.12. ПКО-67	Получена выручка	50	62.1	25500-00
195	16.12. РКО-25	Передано на р/счет	51	50	50000-00
196	17.12. ПКО-68	Получена выручка	50	62.1	18000-00
197	17.12. РКО-26	Передано на р/счет	51	50	30000-00
198	17.12. Пл.153	Оплата книг АО «ТД "Питер"»	60	51	75000-00
199	22.12. ПКО-69	Получена выручка	50	62.1	19600-00
200	23.12. ПКО-70	Получена выручка	50	62.1	21100-00
201	29.12. РКО-27	Передано на расчетный счет	51	50	30000-00
202	30.12. ПКО-71	Получена выручка	50	62.1	18400-00
203	30.12. МО-5	Оплата услуг банка	91.2	51	600-00
Покупки					
204	03.12. С/ф 14	Оприходован товар «ТД "Питер"»	41	60	144833-33
			19.1	60	28966-67
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	28966-67
205	30.12. С/ф 11	Оприход. услуга ГУП «Водоканал»	44	76.1	155-10
			19.1	76.1	31-02
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	31-02
206	30.12. С/ф 24	Оприход. услуга ГУЖА	44	76.1	1000-72
			19.1	76.1	200-14
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	200-14

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
207	30.12. С/ф б/н	Оприход. услуга КУГИ — аренда	44	76.1	6096–67
			19.1	76.1	1219-33
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	1219-33
		Начислен НДС аренды	76.1	68.2а	1219-33
208	30.12. С/ф 45	Оприход. услуга «Спецтранс»	44	76.1	400–97
			19.1	76.1	80–19
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	80–19
		Продажи			
209	30.12. С/ф 9	Реализация за наличный расчет	62.1	90.1	187400–00
		НДС с выручки	90.4	68.2	31233–33
		Списывается себест-сть товара	90.2	41	100213–00
		Зарботная плата			
210	31.12. РПВ-9	Начислена з/плата за декабрь	44	70	47000–00
		Удержан НДФЛ	70	68.1	6110–00
		Начислено в ФСС	44	69.1	1363–00
		Начислено в ФФОМС	44	69.3	2397–00
		Начислено в ПФ (страх.)	44	69.2	10340–00
		Начислено в ФСС (травм.)	44	69.1	94–00
211	31.12. Расчет	Начислена амортизация О. С.	44	02	826–00
		Итоги			
		Зачтена выручка за декабрь			187400–00
		НДС с выручки			31233–33
		НДС предъявлен бюджету			30497–35
		НДС к доплате			735–98
		Выручка без НДС			156166–67
		в том числе товар 80213–00			
		наценка 75953–67			
212	31.12. Расчет	Списываются расходы на продажу	90.2	44	69673–46
213	31.12. Расчет	Выявлен финансовый результат	90.9	99.1	6280–21
214	31.12. Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	600–00
215	31.12. Расчет	Начислен налог на имущество	99.1	68.4	285–00
216	31.12. Расчет	Начислен налог на прибыль	99.1	68.5	1591–00
		Прибыль за декабрь			3804–21
		Закрытие года			
217	31.12.	Закрытие 90-х счетов	90.1	90.2	1119412–66
			90.1	90.4	232289–10
			90.1	90.9	42038–24
218	31.12.	Закрытие 91-х счетов	91.1	91.2	3600–00
		Закрытие 91-х счетов	91.9	91.1	3600–00
219	31.12.	Закрытие 99-х счетов	99.1	84	29602–19

6.3. РАСЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РЕАЛИЗОВАННОГО ТОВАРА

	Счет 41
С-до на 01.12.19	426500-00
Поступило за месяц	144833-33
Реализовано	80213-00
С-до на 01.01.20	491120-33

Себестоимость реализованного товара:

$$x = 426500 + 144833,33 - 491120,33 = 80213.$$

6.4. НДС ЗА IV квартал

	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	IV квартал
С-до начальное	—	2420-75	1435-41	
НДС с выручки	22698-18	31001-82	31233-33	84883
НДС предъявлен бюджету	25118-93	27145-66	30497-35	82762
НДС к доплате		3856-16	735-98	2121
НДС к возмещению	2420-75			
С-до конечное	-2420-75	1435-41	2171-39	
НДС по аренде начисленный	1219-33	1219-33	1219-33	3658
НДС по аренде перечисленный	1219-33	1219-33	1219-33	

6.5. ИТОГИ I КВАРТАЛА, ПОЛУГОДИЯ, 9 МЕСЯЦЕВ, ГОДА

	Выручка, всего	НДС	Выручка без НДС	Сч. 41	Валовая прибыль	Сч. 44	Фин. рез-т	С-до проч.	Прибыль	Налог на имущ.	Налог. база	Налог на приб.	Приб. в РП
I кв.	136620	22770	113850	73059	40791	37890	2901	400	2301	397	1904	381	1523
II кв.	238520	39753	198767	127551	71216	44347	26869	400	26269	383		5177	
I + II	375140	62532	312617	200610	112007	82237	29770	800	28570	780	27790	5558	22232
III кв.	509300	84883	424417	272350	152067	149839	2228	1000	1637	370		252	
9 мес.	884440	147406	737034	472960	264074	232076	31998	1800	30198	1150	29048	5810	23238
IV кв.	509300	84883	424417	272350	152067	142027	10040	1800	8240	285		1591	
Год	1393740	232289	1161451	745310	416141	374103	42038	3600	38438	1435	37003	7401	29602

Налоги I квартала

НДС =	2560
Налог на имущ. =	397
Налог на прибыль =	381
Итого:	3338 (2,4%)

Налоги II квартала

НДС =	3560
Налог на имущ. =	383
Налог на прибыль =	5177
Итого:	9120 (3,8%)

Налоги III квартала

НДС =	7388
Налог на имущ. =	370
Налог на прибыль =	252
Итого:	8010 (1,6%)

Налоги IV квартала

НДС =	2171
Налог на имущ. =	285
Налог на прибыль =	1591
Итого:	4047 (0,8%)

6.6. ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА ДЕКАБРЬ

№ счета	Сальдо на 01.11.19		Оборот за декабрь		Сальдо на 31.12.19	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	97000-00	-	-	-	97000-00	-
02	-	35380-00	-	826-00	-	36206-00
19.1	-	-	30497-35	30497-35	-	-
41	426500-00	-	144833-33	80213-00	491120-33	-
44	-	-	69673-46	69673-46	-	-
50	2400-00	-	229400-00	190890-00	40910-00	-
51	28800-00	-	150000-00	147088-14	31711-86	-
60	-	249400-00	75000-00	173800-00	-	348200-00
62.1	-	-	187400-00	187400-00	-	-
68.1	-	6110-00	6110-00	6110-00	-	6110-00
68.2	-	1435-41	30497-35	31233-33	-	2171-39
68.2a	-	-	1219-33	1219-33	-	-
68.4	-	-	-	285-00	-	285-00
68.5	-	-	-	1591-00	-	1591-00
69.1	-	1457-00	1457-00	1457-00	-	1457-00
69.2	-	10340-00	10340-00	10340-00	-	10340-00
69.3	-	2397-00	2397-00	2397-00	-	2397-00
70	-	40890-00	47000-00	47000-00	-	40890-00
75.1	-	-	-	-	-	-
75.2	-	-	-	-	-	-
76.1	-	-	9184-14	9184-14	-	-
80	-	50000-00	-	-	-	50000-00
90.1	-	1206340-00	-	187400-00	-	1393740-00
90.2	969526-20	-	149886-46	-	1119412-66	-
90.4	201055-77	-	31233-33	-	232289-10	-
90.9	35758-03	-	6280-21	-	42038-24	-
91.1	-	-	-	-	-	-
91.2	3000-00	-	600-00	-	3600-00	-
91.9	-	3000-00	-	600-00	-	3600-00
99.1	-	25797-98	2476-00	6280-21	-	29602-19
84	-	131492-61	-	-	-	131492-61
ИТОГО	1764040-00	1764040-00	1185484-96	1185484-96	2058082-19	2058082-19

6.7. ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА ДЕКАБРЬ (после реформации)

№ счета	Сальдо на 31.12.19		Оборот за декабрь		Сальдо на 01.01.20	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	97000-00	-	-	-	97000-00	-
02	-	36206-00	-	-	-	36206-00
19.1	-	-	-	-	-	-
41	491120-33	-	-	-	491120-33	-
44	-	-	-	-	-	-
50	40910-00	-	-	-	40910-00	-
51	31711-86	-	-	-	31711-86	-
60	-	348200-00	-	-	-	348200-00
62.1	-	-	-	-	-	-
68.1	-	6110-00	-	-	-	6110-00
68.2	-	2171-39	-	-	-	2171-39
68.2a	-	-	-	-	-	-
68.4	-	285-00	-	-	-	285-00
68.5	-	1591-00	-	-	-	1591-00
69.1	-	1457-00	-	-	-	1457-00
69.2	-	10340-00	-	-	-	10340-00
69.3	-	2397-00	-	-	-	2397-00
70	-	40890-00	-	-	-	40890-00
75.1	-	-	-	-	-	-
75.2	-	-	-	-	-	-
76.1	-	-	-	-	-	-
80	-	50000-00	-	-	-	50000-00
90.1	-	1393740-00	1393740-00	-	-	-
90.2	1119412-66	-	-	1119412-66	-	-
90.4	232289-10	-	-	232289-10	-	-
90.9	42038-24	-	-	42038-24	-	-
91.1	-	-	-	-	-	-
91.2	3600-00	-	-	3600-00	-	-
91.9	-	3600-00	3600-00	-	-	-
99.1	-	29602-19	29602-19	-	-	-
84	-	131492-61	-	29602-19	-	161094-80
ИТОГО	2058082-19	2058082-19	1426942-19	1426942-19	660742-19	660742-19

6.8. ПОДГОТОВКА ДАННЫХ К ОТЧЕТАМ

Расчет налога на имущество за год

Среднегодовая стоимость основных средств = 65217.

Налог на имущество за год = $65217 \times 2,2\% = 1435$.

К доплате за IV квартал = 285.

Расчет налога на прибыль за год

Выручка за год (без НДС)	=	1161451	
Фактическая себестоимость	=	1119413	
Валовая прибыль	=	42038	
Прочие расходы	=	285	
Внереализационные расходы	=	3600	
Налогооблагаемая база	=	37003	
Налог на прибыль, фед. бюджет 3%	=	1110	К доплате за IV квартал = 239
Налог на прибыль, тер. бюджет 17%	=	6291	К доплате за IV квартал = 1353
Чистая прибыль в РП	=	29602	

6.9. ОТЧЕТЫ В МИФНС И ФОНДЫ ЗА ГОД

- 6.9.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)
- 6.9.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС
- 6.9.3. Налоговая декларация по НДС
- 6.9.4. Налоговая декларация по налогу на имущество
- 6.9.5. Налоговая декларация по налогу на прибыль
- 6.9.6. Расчет по страховым взносам
- 6.9.7. Расчет по форме 6-НДФЛ
- 6.9.8. Сведения о среднесписочной численности работников
- 6.9.9. Сведения о доходах работников (2 НДФЛ)
- 6.9.10. Сведения о трудовом стаже
- 6.9.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

(Сделайте самостоятельно недостающие отчеты)

6.9.3. Налоговая декларация по НДС



ИНН 0078130000000
 КПП 7813010000 Стр. 001

Форма по КНД 1151001

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость

Номер корректировки Налоговый период (код) Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код) по месту нахождения (учета) (код)

ООО "Вектор"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД . .

Форма реорганизации ИНН/КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона

На страницах с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 - налогоплательщик, налоговый агент
 2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

Иванов
 Владимир
 Николаевич

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись _____ Дата . .

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
 Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления декларации . .

Зарегистрирован за №

_____ фамилия, И.О.*
 _____ Подпись

* Отчество указывается при наличии



ИНН 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0 0 0
 КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 0 2

**Раздел 1. Сумма налога,
 подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),
 по данным налогоплательщика**

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	0 0 0 4 8 5 0 0 0 0 0
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 3 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	2 1 2 1
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >= 0)	040	
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	. .
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	. .

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

19.01.20

_____ (дата)



ИНН 007813000000
 КПП 781301000 Стр. 003

**Раздел 2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
 по данным налогового агента**

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах	010	
Наименование налогоплательщика - продавца	020	
ИНН налогоплательщика - продавца	030	00781300000000
Код бюджетной классификации	040	1821030100000110000110
Код по ОКТМО	050	000410000000
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	060	3658
Код операции	070	
Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передачи имущественных прав)	080	
Сумма налога, исчисленная при получении платы, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнении работ, оказании услуг, передачи имущественных прав)	090	
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передачи имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты	100	



ИНН 007813000000

КПП 781301000 Стр. 004

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров(работ, услуг), всего	010	4 2 2 4 1 7	18%	8 4 8 8 3
	020		10%	
	030		18/118	
	040		10/110	
2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	041		18/118	
	042		10/110	
3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060		18%	
5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070			
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего: в том числе	080			
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового Кодекса Российской Федерации	090			
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			
7. Корректировка реализации товаров(работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового Кодекса Российской Федерации	105		18%	
	106		10%	
	107		18/118	
	108		10/110	
8. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового Кодекса Российской Федерации	109			
9. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1. пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	110			
10. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	115			
11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налогов (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 115)	118			8 4 8 8 3



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 5

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
1	2	3
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	8 2 7 6 2
в том числе:		
предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	
13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	
14. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	
15. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	
16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств-членов Евразийского экономического союза	160	
17. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	
18. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	
19. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 1 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	185	
20. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 185)	190	8 2 7 6 2
21. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 > = 0)	200	2 1 2 1
22. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	0 0 0 4 8 5 0 0 0 0 0
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	2 3 8
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	070	1 3 5 3
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

24.01.2020 (дата)



ИНН 007813000000

КПП 781301000 Стр. 003

Лист 02

Расчет налога

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Признак налогоплательщика (код)

1

Лицензия : серия [] номер [] вид [] / []

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения № 1 к Листу 02)	010	1161451
Внерезализационные доходы (стр.100 Приложения № 1 к Листу 02)	020	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Приложения №2 к Листу 02)	030	1120848
Внерезализационные расходы (стр. 200+стр. 300 Приложения № 2 к Листу 02)	040	3600
Убытки (стр. 360 Приложения № 3 к Листу 02)	050	
Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	37003
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 %	080	
Налоговая база (стр. 060-стр. 070-стр. 080- стр. 400 Приложения №2 к Листу 02+ стр. 100 Листов 05 + стр. 530 Листа 06)	100	37003
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Приложения № 4 к Листу 02)	110	
Налоговая база для исчисления налога (стр. 100-стр. 110)	120	37003
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	
Ставка налога на прибыль – всего, (%)	140	20
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	17
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	
Сумма исчисленного налога – всего,	180	7401
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр. 120 x стр.150 : 100)	190	1110
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	6291



ИНН 00781300000

КПП 781301000 Стр 004

Лист 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)

1

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия : серия [] [] [] [] номер [] [] [] [] [] [] вид [] [] / [] []

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего	210	5 9 1 0
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	8 7 2
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	4 9 3 8
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статье 311 Налогового кодекса Российской Федерации	240	
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	
Сумма налога к доплате		
в федеральный бюджет (стр. 190-стр. 220-стр. 250)	270	2 3 8
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 200-стр. 230-стр. 260-стр.267)	271	1 3 5 3
Сумма налога к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр. 220+стр. 250-стр. 190)	280	
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр 230 +стр. 260+стр.267-стр. 200)	281	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	
	320	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в первом квартале следующего налогового периода		
в том числе:		
в федеральный бюджет	330	
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	350	
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20% и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	360	



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 5

Приложение №1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Признак налогоплательщика (код)

1

Лицензия : серия номер вид /

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Выручка от реализации – всего	010	1 1 6 1 4 5 1
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	
выручка от реализации покупных товаров	012	1 1 6 1 4 5 1
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02	013	
выручка от реализации прочего имущества	014	
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	
в том числе сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже:		
минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	021	
минимальной (расчетной) цены по не обращающимся ценным бумагам	022	
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – всего	023	
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 (стр. 340 Приложения № 3 к Листу 02)	030	
Итого сумма доходов от реализации (стр.010 + стр.020 + стр.023 + стр.027 + стр.030)	040	1 1 6 1 4 5 1
Внереализационные доходы – всего	100	
в том числе:		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	103	
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 ст. 258 Налогового кодекса Российской Федерации	105	
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	106	



ИНН 0007081300000000

КПП 7813010000 Стр 007

Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код) 1

1 - организация, не относящаяся к указанным кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
 4 - организация, осуществляющая деятельность на одном из особых территориях угледобывающего округа
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия номер вид /

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	<input type="text"/>
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	<input type="text"/>
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	072	<input type="text"/>
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	073	<input type="text"/>
Расходы по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 (стр.350 Приложения № 3 к Листу 02)	080	<input type="text"/>
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	<input type="text"/>
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	<input type="text"/>
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	<input type="text"/>
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	<input type="text"/>
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 058-070, 072, 080-120)	130	<input type="text" value="1120848"/>
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	<input type="text"/>
в том числе по нематериальным активам	132	<input type="text"/>
нелинейным методом	133	<input type="text"/>
в том числе по нематериальным активам	134	<input type="text"/>
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике(код)	135	<input type="checkbox"/> 1 - линейный <input type="checkbox"/> 2 - нелинейный
Внеревализационные расходы - всего	200	<input type="text" value="3600"/>
в том числе		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	<input type="text"/>
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	<input type="text"/>
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	<input type="text"/>
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	<input type="text"/>
расходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая Банки, по операциям с финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	<input type="text"/>



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
КПП 0 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 1 9 1 0 0 0

Субъект Российской Федерации (код) 7 8

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) П р о с в е щ е н и я П р - к т

Номер дома (владения) 8 7

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



ИНН: 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 КПП: 0 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	АКТИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	6 1	1 0 4	7 8
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	6 1	1 0 4	7 8
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	4 9 1	2 7 4	1 2 4
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 3	1 2 4	6 9
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	5 6 4	3 9 8	1 9 3
	БАЛАНС	1600	6 2 5	5 0 2	2 7 1



ИНН: 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

кпп: 0 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 0	5 0	5 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	() К	() К	() К
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 6 1	1 3 1	7 7
	Итого по разделу III	1300	2 1 1	1 8 2	1 2 7
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	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			



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 КПП 0 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 5

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	4 1 4	3 2 0	1 4 4
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	4 1 4	3 2 0	1 4 4
	БАЛАНС	1700	6 2 5	5 0 2	2 7 1

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
 3 Заполняется некоммерческими организациями.



ИНН 007813000000

КПП 07813010000 Стр. 006

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За аналогичный период предыдущего года	
			За отчетный период	
1	2	3	4	5
<input type="text"/>	Выручка ²	2110	<input type="text"/> 1161	<input type="text"/> 1620
<input type="text"/>	Себестоимость продаж	2120	(<input type="text"/> 745)	(<input type="text"/> 1242)
<input type="text"/>	Валовая прибыль (убыток)	2100	<input type="text"/> 416	<input type="text"/> 378
<input type="text"/>	Коммерческие расходы	2210	(<input type="text"/> 374)	(<input type="text"/> 309)
<input type="text"/>	Управленческие расходы	2220	(<input type="text"/>	(<input type="text"/>
<input type="text"/>	Прибыль (убыток) от продаж	2200	<input type="text"/> 42	<input type="text"/> 69
<input type="text"/>	Доходы от участия в других организациях	2310	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Проценты к получению	2320	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Проценты к уплате	2330	(<input type="text"/>	(<input type="text"/>
<input type="text"/>	Прочие доходы	2340	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Прочие расходы	2350	(<input type="text"/> 5)	(<input type="text"/> 6)
<input type="text"/>	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	<input type="text"/> 37	<input type="text"/> 63
<input type="text"/>	Текущий налог на прибыль	2410	(<input type="text"/> 7)	(<input type="text"/> 9)
<input type="text"/>	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Изменение отложенных налоговых активов	2450	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Прочее	2460	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Чистая прибыль (убыток)	2400	<input type="text"/> 30	<input type="text"/> 54
СПРАВОЧНО				
<input type="text"/>	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

² Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

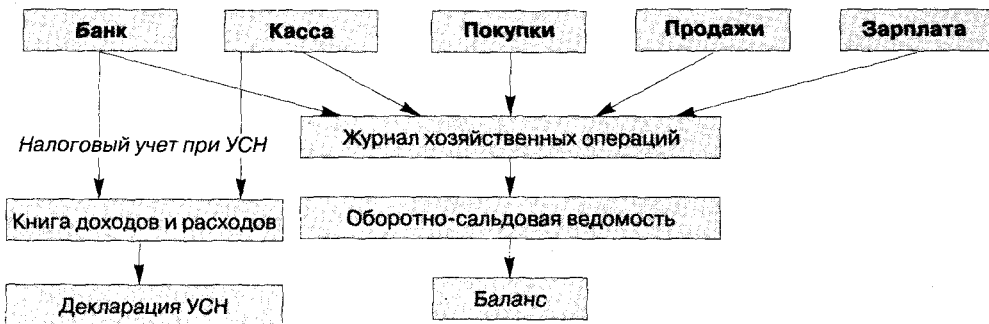
³ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода".

Глава 7

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ООО «ВЕКТОР ПЛЮС» (несколько видов деятельности при УСН)

- 7.1. Организация бухгалтерского учета в 2019 г.
 - 7.1.1. Организационные вопросы
 - 7.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор плюс»
 - 7.1.3. Расчет заработной платы
 - 7.1.4. Журнал учета покупок
 - 7.1.5. Журнал учета продаж
 - 7.2. Журнал хозяйственных операций за декабрь
 - 7.3. Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь
 - 7.4. Книга доходов и расходов
 - 7.5. Отчеты в МИФНС и фонды за год
 - 7.5.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)
 - 7.5.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС
 - 7.5.3. Расчет по страховым взносам
 - 7.5.4. Расчет по форме 6-НДФЛ
 - 7.5.5. Налоговая декларация по УСН
 - 7.5.6. Сведения о доходах физических лиц (2 НДФЛ)
 - 7.5.7. Сведения о среднесписочной численности работников
 - 7.5.8. Сведения о трудовом стаже
 - 7.5.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность
-

Бухгалтерский учет



7.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2019 Г.

7.1.1. Организационные вопросы

Фирма ООО «Вектор плюс» начала свою деятельность в ноябре 2019 г.

Учредитель — Иванов Владимир Николаевич, он же — генеральный директор.

Уставный капитал составляет 50,0 тыс. руб. Оплачен полностью — денежными средствами.

Основным видом деятельности компании является оказание медицинских услуг населению, кроме этого компания оказывает консультационные юридические услуги.

Учредителем было принято решение применять упрощенную систему налогообложения (УСН), объектом налогообложения считать доходы. Ставка налога — 6%.

В связи с тем что организация осуществляет два вида деятельности, будет организован раздельный учет. Первый основной вид деятельности — медицинские услуги, второй — консультационные услуги.

Все затраты по первому виду деятельности будут учитываться на счетах (счет 10.1 — материалы, счет 20.1 — основное производство и т.д.).

Все затраты по второму виду деятельности будут учитываться на счетах (счет 10.2 — материалы, счет 20.2 — основное производство и т.д.).

Затраты, которые относятся к двум видам деятельности и разделить их не представляется возможным, будут в течение месяца относиться на счет 26, а при закрытии месяца будут списаны на каждый вид деятельности пропорционально выручке.

Так как денежные средства будут приниматься от населения, то была установлена онлайн-касса и счетчик-эквайринг. Лимит кассы равен 400 тыс. руб.

Для ведения учета была установлена бухгалтерская программа «1С-Бухгалтерия» и программа для передачи отчетов по электронным каналом связи. С Фондом социального страхования было оформлено дополнительное соглашение на обработку электронных больничных листов (ЭБЛ).

Бухгалтерская программа позволит вести весь учет, а по итогу года сформировать Книгу доходов и расходов, а также в автоматическом режиме составить все отчеты и напомнит о сроках их сдачи.

Отчеты за год будут сданы в установленные сроки:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год.
2. Налоговая декларация по УСН за год.
3. Расчет по страховым взносам за год.
4. Расчет по форме 6-НДФЛ за год.
5. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М) за декабрь.
6. Расчетная ведомость по средствам ФСС за год.
7. Сведения о доходах работников (2-НДФЛ) за год.
8. Сведения о среднесписочной численности работников.
9. Сведения о трудовом стаже.

7.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор плюс»

- 01 — Основные средства
- 02 — Амортизация основных средств
- 10.1 — Материалы
- 26 — Общехозяйственные расходы
- 50.1 — Касса
- 57 — Эквайринг
- 51 — Расчетный счет
- 60 — Расчеты с поставщиками материалов и услуг
- 68.1 — Расчеты с бюджетом по НДС
- 68.1 — Расчеты по социальному страхованию с ФСС
- 68.2 — Расчеты с бюджетом по единому налогу УСН
- 69.2 — Расчеты по пенсионному обеспечению с ПФ
- 69.3 — Расчеты по медицинскому страхованию с ФОМС
- 70 — Расчеты с персоналом по оплате труда
- 71 — Расчеты с подотчетными лицами
- 75.1 — Расчеты с учредителями по вкладам в УК
- 75.2 — Расчеты с учредителями по выплате доходов
- 80 — Уставный капитал

Вид деятельности № 1

- 20.1 — Основное производство № 1
- 62.1 — Расчеты с покупателями № 1
- 90.11 — Выручка № 1
- 90.21 — Себестоимость продаж № 1
- 90.91 — Прибыль (убыток) от продаж № 1

Вид деятельности № 2

- 20.2 — Основное производство № 2
- 62.2 — Расчеты с заказчиками № 2
- 90.12 — Выручка № 2
- 90.22 — Себестоимость продаж № 2
- 90.92 — Прибыль (убыток) от продаж № 2
- 91.1 — Прочие доходы
- 91.2 — Прочие расходы
- 91.9 — Сальдо прочих доходов и расходов
- 99.1 — Прибыль (убыток) отчетного года
- 84 — Прибыль (убыток) прошлых лет

7.1.3. Расчет заработной платы

7.1.4. Журнал учета покупок

7.1.5. Журнал учета продаж

(Сделайте самостоятельно первичную документацию)

7.2. ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗА ДЕКАБРЬ

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
Банк					
1	06.12. Пл.11	Получен на р/счет эквайринг	51	57	117600-00
		Комиссия банка	91.2	57	2400-00
2	06.12. Пл.7	Оплата услуг ООО «Свет»	60	51	8500-00
3	08.12. Пл.14	Получен на р/счет эквайринг	51	57	106820-00
		Комиссия банка	91.2	57	2180-00
4	10.12. Пл.19	Получен на р/счет эквайринг	51	57	19600-00
		Комиссия банка	91.2	57	400-00
5	11.12. Пл.8	Перечислен НДС	68.1	51	31200-00
6	11.12. Пл.9	Перечислено в ПФ страх.	69.2	51	52800-00
7	11.12. Пл.10	Перечислено в ФМС	69.3	51	12240-00
8	11.12. Пл.11	Перечислено в ФСС (мат.)	69.1	51	6960-00
9	11.12. Пл.12	Перечислено в ФСС (травм)	69.1	51	480-00
10	15.12. Пл.65	Получено от ООО «Лагуна»	51	62.2	95000-00
11	20.12. Пл.13	Оплата услуг ООО «Сириус»	60	51	21400-00
12	23.12. Пл.41	Получено от ООО «Аркада»	51	62.2	68000-00
13	25.12. Пл.1	Оплата мат-ов ООО «Север»	60	51	16200-00
14	26.12. Пл.2	Оплата мат-ов ООО «Корус»	60	51	165000-00
15	27.12. Пл.14	Оплата мат-ов ООО «Сигма»	60	51	56200-00
16	28.12. Пл.3	Оплата услуг ООО «Век»	60	51	42000-00
17	29.12. Пл.29	Получен на р/счет эквайринг	51	57	135240-00
		Комиссия банка	91.2	57	2760-00
18	30.12. Пл.49	Получен на р/счет эквайринг	51	57	118580-00
		Комиссия банка	91.2	57	2420-00
19	31.12. Пл.64	Получен на р/счет эквайринг	51	57	158760-00
		Комиссия банка	91.2	57	3240-00
20	31.12. Мо	Услуги банка	91.2	51	1300-00
Касса					
21	05.12. ПО-15	Получена выручка в кассу	50.1	62.1	80000-00
22	05.12. Чек	Получена выручка-эквайринг	57	62.1	120000-00
23	07.12. ПО-16	Получена выручка в кассу	50.1	62.1	32600-00
24	07.12. Чеки	Получена выручка-эквайринг	57	62.1	109000-00
25	08.12. ПО-17	Получена выручка в кассу	50.1	62.1	80000-00
26	09.12. Чек	Получена выручка-эквайринг	57	62.1	20000-00
27	10.12. ПВ-2	Выдана зарплата за ноябрь	70	50.1	128800-00
28	24.12. ПО-18	Получена выручка в кассу	50.1	62.1	140000-00
29	24.12. ПВ-3	Выдан аванс	70	50.1	80000-00
30	28.12. ПО-19	Получена выручка в кассу	50.1	62.1	55000-00
31	28.12. Чек	Получена выручка-эквайринг	57	62.1	138000-00
32	29.12. ПО-20	Получена выручка в кассу	50.1	62.1	85000-00
33	29.12. Чек	Получена выручка-эквайринг	57	62.1	121000-00
34	29.12. РО-7	Передано на р/счет	51	50.1	200000-00
35	30.12. ПО-21	Получена выручка в кассу	50.1	62.1	68000-00
36	30.12. Чек	Получена выручка-эквайринг	57	62.1	162000-00

37	30.12. ПО-22	Получена выручка в кассу	50.1	62.1	27000-00
38	31.12. ПО-23	Получена выручка в кассу	50.1	62.1	134000-00
39	31.12. РО-8	Передано на р/счет	51	50.1	300000-00
		Покупки			
40	06.12. Акт	Услуги ООО «Свет»	26	60	8500-00
41	20.12. Акт	Услуги ООО «Сириус»	26	60	21400-00
42	25.12. Накл.	Оприходованы материалы	10.1	60	16200-00
		Материалы переданы в пр-во	20.1	10.1	16200-00
43	25.12. Накл.	Оприходованы материалы	10.1	60	165000-00
		Материалы переданы в пр-во	20.1	10.1	165000-00
44	27.12. Накл	Оприходованы материалы	10.1	60	56200-00
		Материалы переданы в пр-во	20.1	10.1	56200-00
45	28.12. Акт	Услуги ООО «Век»	26	60	42000-00
		Продажи			
46	15.12. Акт	Услуга оказана ООО «Лагуна»	62.2	90.22	95000-00
47	23.12. Акт	Услуга оказана ООО «Аркада»	62.2	90.22	68000-00
48	31.12. Расчет	Зачтена выручка по кассе	62.1	90.11	567600-00
49	31.12. Расчет	Зачтена выручка по эквайрингу	62.1	90.11	804000-00
		Зарботная плата			
50	31.12. РПВ-2	Начислена зарплата за декабрь	26	70	240000-00
		Удержан НДФЛ	70	68.1	31200-00
		Начислено в ПФ страх.	26	69.1	52800-00
		Начислено в ФОМС	26	69.2	12240-00
		Начислено в ФСС (мат.)	26	69.3	6960-00
		Начислено в ФСС травм.	26	69.1	480-00
		Итого			
		Зачтена выручка № 1 (89,4%)			1371600-00
		Зачтена выручка № 2 (10,6%)			163000-00
		Итого			1534600-00
		1. Медицинские услуги № 1			
51	31.12. Расчет	Списаны расходы на продажу	90.21	20.1	237400-00
52	31.12. Расчет	Списаны общехозяйств. расходы	90.21	26	343636-00
53	31.12. Расчет	Выявлен финансовый результат	90.91	99.1	790564-00
		1. Консультационные услуги № 2			
54	31.12. Расчет	Списаны расходы на продажу	90.21	20.2	–
55	31.12. Расчет	Списаны общехозяйств. расходы	90.21	26	40744-00
56	31.12. Расчет	Выявлен финансовый результат	90.91	99.1	122256-00
57	31.12. Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	91.9	14700-00
		Прибыль за декабрь			
58	31.12. Расчет	Начислен налог УСН за IV квартал			
		(2807600 × 6%) = 168456 – 72480 = = 95976	99.1	68.2	95976-00

7.3. ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА ДЕКАБРЬ

№ счета	Сальдо на 01.12.19		Оборот за декабрь		Сальдо на 31.12.19	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	-	-	-	-	-	-
02	-	-	-	-	-	-
10.1	-	-	237400-00	237400-00	-	-
20.1	-	-	237400-00	237400-00	-	-
20.2	-	-	-	-	-	-
26	-	-	384380-00	384380-00	-	-
50.1	232480-00	-	701600-00	708800-00	225280-00	-
57	-	-	670000-00	670000-00	-	-
51	623658-00	-	1319600-00	414280-00	1528978-00	-
60	-	-	309300-00	309300-00	-	-
62.11	-	-	1371600-00	1371600-00	-	-
62.12	-	-	163000-00	163000-00	-	-
68.1	-	31200-00	31200-00	31200-00	-	31200-00
68.2	-	-	-	95976-00	-	95976-00
69.1	-	7440-00	7440-00	7440-00	-	7440-00
69.2	-	52800-00	52800-00	52800-00	-	52800-00
69.3	-	12240-00	12240-00	12240-00	-	12240-00
70	-	128800-00	240000-00	240000-00	-	128800-00
71	-	-	-	-	-	-
75.1	-	-	-	-	-	-
75.2	-	-	-	-	-	-
80	-	50000-00	-	-	-	50000-00
90.11	-	1273000-00	-	1371600-00	-	2644600-00
90.21	685420-00	-	581036-00	-	1266456-00	-
90.91	587580-00	-	790564-00	-	1378144-00	-
90.12	-	-	-	163000-00	-	163000-00
90.22	-	-	40744-00	-	40744-00	-
90.92	-	-	122256-00	-	122256-00	-
91.1	-	-	-	-	-	-
91.2	-	-	14700-00	-	28900-00	-
91.9	-	14200-00	-	14700-00	-	28900-00
99.1	-	573658-00	110676-00	912820-00	-	1375802-00
84	-	-	-	-	-	-
Итого	2143338-00	2143338-00	7397936-00	7397936-00	4590758-00	4590758-00

7.4. КНИГА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

№ пп	Документ, дата	Наименование дохода	Доход	Расход
		Ноябрь		
1	04.11. ПО-1	Выручка в кассу	12000-00	
2	05.11. ПО-2	Выручка в кассу	21000-00	
3	07.11. ПО-3	Выручка в кассу	112000-00	
4	08.11. ПО-4	Выручка в кассу	45000-00	
5	08.11. ПО-5	Выручка в кассу	96000-00	
6	09.11. ПО-6	Выручка в кассу	62000-00	
7	09.11. Чек	Выручка-эквайринг	15000-00	
8	12.11. ПО-7	Выручка в кассу	55000-00	
9	15.11. ПО-8	Выручка в кассу	67000-00	
10	15.11. Чек	Выручка-эквайринг	110000-00	
11	16.11. ПО-9	Выручка в кассу	22000-00	
12	16.11. Чек	Выручка-эквайринг	15000-00	
13	20.11. ПО-10	Выручка в кассу	42000-00	
14	20.11. Чек	Выручка-эквайринг	16000-00	
15	24.11. ПО-11	Выручка в кассу	29000-00	
16	24.11. Чек	Выручка-эквайринг	95000-00	
17	26.11. ПО-12	Выручка в кассу	68000-00	
18	29.11. ПО-13	Выручка в кассу	121000-00	
19	30.11. ПО-14	Выручка в кассу	160000-00	
		Итого за ноябрь	1273000-00	
		Декабрь		
20	05.12. ПО-15	Выручка в кассу	80000-00	
21	05.12. Чек	Выручка-эквайринг	120000-00	
22	07.12. ПО-16	Выручка в кассу	32600-00	
23	07.12. Чеки	Выручка-эквайринг	109000-00	
24	08.12. ПО-17	Выручка в кассу	80000-00	
25	09.12. Чек	Выручка-эквайринг	20000-00	
26	15.12. Пл.65	ООО «Лагуна»	95000-00	
27	23.12. Пл.41	ООО «Аркада»	68000-00	
28	24.12. ПО-18	Выручка в кассу	140000-00	
29	28.12. ПО-19	Выручка в кассу	55000-00	
30	28.03. Чек	Выручка-эквайринг	138000-00	
31	29.12. ПО-20	Выручка в кассу	85000-00	
32	29.12. Чек	Выручка-эквайринг	121000-00	
33	30.12. ПО-21	Выручка в кассу	68000-00	
34	30.12. Чек	Выручка-эквайринг	162000-00	
35	30.12. ПО-22	Выручка в кассу	27000-00	
36	31.12. ПО-23	Выручка в кассу	134000-00	
		Итого за декабрь	1534600-00	
		Всего за год	2807600-00	

Расчет единого налога УСН за IV квартал

Доход за IV квартал = 2807600

Доход за год = 2807600

6% от дохода за год = 168456

Перечислено в ПФ, ФФОМС и ФСС за год = 72480.

Так как 72480 меньше 50% от 168456, то единый налог уменьшается на всю сумму, т. е. 72480.

К доплате в IV квартале = $168456 - 72480 = 95976$.

7.5. ОТЧЕТЫ В МИФНС И ФОНДЫ ЗА ГОД

7.5.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)

7.5.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС

7.5.3. Расчет по страховым взносам

7.5.4. Расчет по форме 6-НДФЛ

7.5.5. Налоговая декларация по УСН

7.5.6. Сведения о доходах физических лиц (2 НДФЛ)

7.5.7. Сведения о среднесписочной численности работников

7.5.8. Сведения о трудовом стаже

7.5.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

(Сделайте самостоятельно недостающие отчеты)

7.5.5. Налоговая декларация по УСН



ИНН 007813000000
 КПП 7813000000 Стр. 001

Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки 0 - - Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2019

Представляется в налоговый орган (код) 7800 по месту нахождения (учета) (код) 210

ООО Вектор Плюс

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 73.1

Форма реорганизации, ликвидации(код) / ИНН/КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона 5150000

На 3 - - страница с приложением подтверждающих документов или их копий на - - листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 - налогоплательщик,
 2 - представитель налогоплательщика

Иванов
 Владимир
 Николаевич

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 10.03.2020
 м.п.

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
 Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления декларации _____ . _____ . _____

Зарегистрирована за № _____

 (Фамилия, И.О.)

 (Подпись)

 Фамилия, И.О.*

 Подпись

* - отчество при наличии.



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 КПП 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0 Стр. 0 0 2

Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения-доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Объект налогообложения 1 - доходы	001	1
Код по ОКТМО	010	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр.130 - стр.140 разд. 2.1)	020	
Код по ОКТМО	030	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр.131 - стр.141) разд.2.1. - стр.020, если (стр.131 - стр.141) разд.2.1. - стр.020 >= 0	040	
Сумма авансового платежа к уменьшению стр.020 - (стр.131 - стр.141) разд.2.1. если (стр.131 - стр.141) разд.2.1. - стр.020 < 1	050	
Код по ОКТМО	060	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.132 - стр.142) разд.2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если (стр.132 - стр.142) разд.2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0	070	
Сумма авансового платежа к уменьшению (стр.020 + стр.040 - стр.050) - (стр.132 - стр.142) разд.2.1. если (стр.132 - стр.142) разд.2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0	080	
Код по ОКТМО	090	4 4 6 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр.133 - стр.143) разд.2.1 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если (стр.133 - стр.143) разд.2.1 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0	100	9 5 9 7 6
Сумма налога к уменьшению (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - (стр.133 - стр.143) разд.2.1. если (стр.133 - стр.143) разд.2.1 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0	110	

* для организаций - не позднее 31.03 года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30.04 года, следующего за истекшим налоговым периодом

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

10.03.2020.

(дата)



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 КПП 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0 Стр. 0 0 3

Раздел 2.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения - доходы)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Объект налогообложения 1 - доходы	101	1
Признак налогоплательщика: 1- налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2- индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	102	1
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	
за полугодие	111	
за девять месяцев	112	
за налоговый период	113	2 8 0 7 6 0 0
Ставка налога (%)	120	6
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.110 x стр.120 / 100)	130	
за полугодие (стр.111 x стр.120 / 100)	131	
за девять месяцев (стр.112 x стр.120 / 100)	132	
за налоговый период (стр.113 x стр.120 / 100)	133	1 6 8 4 5 6
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр.102 = "1": стр.140 <= стр.130/2 для стр.102 = "2": стр.140 <= стр.130	140	
за полугодие для стр.102 = "1": стр.141 <= стр.131/2 для стр.102 = "2": стр.141 <= стр.131	141	
за девять месяцев для стр.102 = "1": стр.142 <= стр.132/2 для стр.102 = "2": стр.142 <= стр.132	142	
за налоговый период для стр.102 = "1": стр.143 <= стр.133/2 для стр.102 = "2": стр.143 <= стр.133	143	7 2 4 8 0

7.5.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность



ИНН: 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 КПП: 0 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки: [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] []
 Отчетный период (код): 3 4
 Отчетный год: 2 0 1 9

О О О " В е к т о р п л ю с "

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД: 7 3 . 1 . [] []

Код по ОКПО: 2 7 3 0 0 0 0 0

Форма собственности (по ОКФС): 1 6

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ): 6 7 [] []

Единица измерения: (тыс.руб./ млн.руб. - код по ОКЕИ): 3 8 4

На: 0 0 6 страниц с приложением документов или их копий на [] [] листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 - руководитель
 2 - уполномоченный представитель
 И в а н о в
 В л а д и м и р
 Н и к о л а е в и ч

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата: 2 0 . 0 3 . 2 0 2 0
 М.П.

 (фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера полностью)

Подпись _____
 Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* Отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа
 Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) [] []

на [] [] страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 [] 0710002 []
 0710003 [] 0710004 []
 0710005 [] 0710006 []

с приложением документов или их копий на [] [] листах

Дата представления документа [] . [] . [] [] []

Зарегистрирован за № [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

 фамилия, и.о.*

 Подпись



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 0 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 1 9 1 0 0 0

Субъект Российской Федерации (код) 7 8

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) П р о с в е щ е н и я п р - к т

Номер дома (владения) 8 7

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП 0 7 8 1 3 0 1 0 0 0 0 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	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 (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 7 5 4		
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1 7 5 4		
	БАЛАНС	1600	1 7 5 4		



ИНН: 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0

КПП: 0 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 0		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 3 7 6		
	Итого по разделу III	1300	1 4 2 6		
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	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			



ИНН: 007813000000

кпп: 07813010000 Стр. 005

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	328		
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	328		
	БАЛАНС	1700	1754		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями.



ИНН 0 0 7 8 1 3 0 0 0 0 0 0
 КПП 0 7 8 1 3 0 1 0 0 0 Стр. 0 0 6

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	2 8 0 8	
	Себестоимость продаж	2120	(1 3 0 7)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 5 0 1	
	Коммерческие расходы	2210	()	
	Управленческие расходы	2220	()	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 5 0 1	
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(2 9)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 4 7 2	
	Текущий налог на прибыль	2410	(9 6)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 3 7 6	
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода".

Глава 8

ПРИЛОЖЕНИЯ

- 8.1. Учет основных средств
 - 8.2. Учет нематериальных активов
 - 8.3. Типовой план счетов бухгалтерского учета
 - 8.4. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
-

8.1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

к основным средствам относится имущество сроком полезного использования больше года. Срок полезного использования определяет организация при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Один раз в год предприятие имеет право переоценивать полностью или частично объекты ОС.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

Способы начисления амортизации

1. Линейный способ

Годовая сумма начисления амортизации отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Пример:

Стоимость ОС = 100 тыс. руб.

Срок полезного использования — 5 лет.

Годовая норма амортизации — 20%.

Годовая сумма амортизационных отчислений — 20 тыс. руб.

$100000/5 = 20000$ руб. в год.

2. Способ уменьшаемого остатка

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, устанавливаемого в соответствии с законодательством РФ.

Коэффициент ускорения применяется по перечню высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования, устанавливаемому федеральными органами исполнительной власти.

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и годового соотношения, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока службы объекта.

Пример:

Стоимость ОС = 100 тыс. руб.

Срок полезного использования — 5 лет.

Сумма чисел лет срока службы = $(1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 15$ лет.

1-й год — $5/15 \times 100$ тыс. руб. = 33,33 тыс. руб.

2-й год — $4/15 \times 100$ тыс. руб. = 26,67 тыс. руб.

3-й год — $3/15 \times 100$ тыс. руб. = 20,00 тыс. руб.

4-й год — $2/15 \times 100$ тыс. руб. = 13,33 тыс. руб.

5-й год — $1/15 \times 100$ тыс. руб. = 6,67 тыс. руб.

4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Пример:

Стоимость автомобиля — 32000 руб.

Предполагаемый пробег — 4000 км.

Пробег за год — 2500 км.

Годовая сумма амортизационных отчислений — 20000 руб.

$32000/4000 \times 2500 = 20000$.

Расчет амортизации основных средств (линейный способ)

№ п/п	Наименование	Год ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования	Первонач. стоимость	Начисл. амортиз.	Начислена амортизация в январе		
						сч. 02	сумма сч. 02	остаточн. стоимость
1	Компьютер	01.2017 г.	5лет	10000	—	—	—	10000—00
2	Факс	12.2017 г.	5лет	8000	—	133—33	133—33	7866—67
3	Ксерокс	12.2017 г.	5лет	14000	—	233—33	233—33	13766—67
	Итого			32000		366—66	366—66	31633—34

Примеры начисления амортизации основных средств

1. Линейный способ

	Первон. ст-ть	Амортиз. за год	Сумма нач. аморт.	Остаточн. ст-ть
Год ввода в эксл.	100000	–	–	100000
1-й год	100000	20000	20000	80000
2-й год	100000	20000	40000	60000
3-й год	100000	20000	60000	40000
4-й год	100000	20000	80000	20000
5-й год	100000	20000	100000	–

2. Способ уменьшаемого остатка

	Первон. ст-ть	Амортиз. за год	Сумма нач. аморт.	Остаточн. ст-ть
Год ввода в эксл.	100000	–	–	100000
1-й год	100000	40000	40000	60000
2-й год	100000	24000	64000	36000
3-й год	100000	14400	78400	21600
4-й год	100000	8600	87000	13000
5-й год	100000	5200	92200	7800

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования

	Первон. ст-ть	Амортиз. за год	Сумма нач. аморт.	Остаточн. ст-ть
Год ввода в эксл.	100000	–	–	100000
1-й год	100000	33333	33333	66667
2-й год	100000	26667	60000	40000
3-й год	100000	20000	80000	20000
4-й год	100000	13333	93333	6667
5-й год	100000	6667	100000	–

4. Способ списания стоимости пропорционального объема продукции (услуг)

	Первон. ст-ть	Амортиз. за год	Сумма нач. аморт.	Остаточн. ст-ть
Год ввода в эксл.	32000	–	–	32000
1-й год		20000	20000	12000
2-й год		8000	28000	4000
3-й год		4000	32000	–

8.2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

К нематериальным активам относятся следующие объекты интеллектуальной собственности:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места нахождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- деловая репутация организации.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизация нематериальных активов

1. Линейный способ

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2. Способ уменьшаемого остатка

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

3. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования.

Отражение в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании заключенных между правообладателем и пользователем имущественных договоров, авторских договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством РФ.

В учетной политике организации должна отражаться информация о сроках полезного использования нематериальных активов и способах начисления амортизации по отдельным группам нематериальных активов.

8.3. ТИПОВОЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Раздел I. Внеоборотные активы

- Счет 01 «Основные средства»
- Счет 02 «Амортизация основных средств»
- Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
- Счет 04 «Нематериальные активы»
- Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»
- Счет 07 «Оборудование к установке»
- Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- Счет 09 «Отложенные налоговые активы»

Раздел II. Производственные запасы

- Счет 10 «Материалы»
- Счет 11 «Животные на выращивании и откорме»
- Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»
- Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
- Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»
- Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Раздел III. Затраты на производство

- Счет 20 «Основное производство»
- Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
- Счет 23 «Вспомогательные производства»
- Счет 25 «Общепроизводственные расходы»
- Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
- Счет 28 «Брак в производстве»
- Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Раздел IV. Готовая продукция и товары

- Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»
- Счет 41 «Товары»
- Счет 42 «Торговая наценка»
- Счет 43 «Готовая продукция»
- Счет 44 «Расходы на продажу»
- Счет 45 «Товары отгруженные»
- Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

Раздел V. Денежные средства

- Счет 50 «Касса»
- Счет 51 «Расчетные счета»
- Счет 52 «Валютные счета»
- Счет 55 «Специальные счета в банках»
- Счет 57 «Переводы в пути»
- Счет 58 «Финансовые вложения»
- Счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Раздел VI. Расчеты

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

Раздел VII. Капитал

- Счет 80 «Уставный капитал»
- Счет 81 «Собственные акции (доли)»
- Счет 82 «Резервный капитал»
- Счет 83 «Добавочный капитал»
- Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- Счет 86 «Целевое финансирование»

Раздел VIII. Финансовые результаты

- Счет 90 «Продажи»
- Счет 91 «Прочие доходы и расходы»
- Счет 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей»
- Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»
- Счет 97 «Расходы будущих периодов»
- Счет 98 «Доходы будущих периодов»
- Счет 99 «Прибыли и убытки»

Забалансовые счета

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

8.4. ИНСТРУКЦИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

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

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

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

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и настоящей Инструкции организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

Раздел I. Внеоборотные активы

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

- Счет 01 «Основные средства»**
- Счет 02 «Амортизация основных средств»**
- Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»**
- Счет 04 «Нематериальные активы»**
- Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»**
- Счет 07 «Оборудование к установке»**
- Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»**
- Счет 09 «Отложенные налоговые активы»**

Счет 01 «Основные средства»

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

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

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

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

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

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

Счет 02 «Амортизация основных средств»

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

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует прочие доходы).

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

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

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

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

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

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

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

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

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

Счет 04 «Нематериальные активы»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

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

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

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

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

Счет 07 «Оборудование к установке»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

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

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

- 08–1 «Приобретение земельных участков»;
- 08–2 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08–3 «Строительство объектов основных средств»;
- 08–4 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08–5 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08–6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;
- 08–7 «Приобретение взрослых животных» и др.;
- 08–8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и др.

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

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

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

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

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

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

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установ-

ленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов: 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Счет 09 «Отложенные налоговые активы»

Счет 09 «Отложенные налоговые активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

По дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается отложенный налоговый актив, увеличивающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода.

По кредиту счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается уменьшение или полное погашение отложенных налоговых активов в счет уменьшения условного расхода (дохода) отчетного периода.

Отложенный налоговый актив при выбытии объекта актива, по которому он был начислен, списывается с кредита счета 09 «Отложенные налоговые активы» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Раздел II. Производственные запасы

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением).

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Сырье и материалы заказчика, принятые организацией в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Счет 10 «Материалы»

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме»

Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Счет 10 «Материалы»

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т. п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 «Материалы», в течение этого года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления) средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара и тарные материалы»;

10-5 «Запасные части»;

10-6 «Прочие материалы»;

10–7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10–8 «Строительные материалы»;

10–9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10–10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10–11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.

На субсчете 10–1 «Сырье и материалы» учитываются наличие и движение:

- сырья и основных материалов (в том числе строительных — у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении;
- вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу;
- сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т. п.

На субсчете 10–2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» учитываются наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей — у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке. Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 «Товары».

Организации, занятые выполнением научно-исследовательских, конструкторских и технологических работ, приобретающие на стороне необходимые им в качестве комплектующих изделий для проведения этих работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие приборы, учитывают эти ценности на субсчете 10–2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали».

На субсчете 10–3 «Топливо» учитываются наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

При использовании талонов на нефтепродукты учет их ведется также на субсчете 10–3 «Топливо».

На субсчете 10–4 «Тара и тарные материалы» учитываются наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на субсчете 10–1 «Сырье и материалы».

Организации, осуществляющие торговую деятельность, учитывают тару под товарами и тару порожнюю на счете 41 «Товары».

На субсчете 10–5 «Запасные части» учитываются наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей,

предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

На субсчете 10–6 «Прочие материалы» учитываются наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т. п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т. п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10–3 «Топливо».

На субсчете 10–7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых впоследствии включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

Субсчет 10–8 «Строительные материалы» используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых 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 (взрывчатые вещества и т. д.).

На субсчете 10–9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитываются наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

Субсчет 10–10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10–11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» учитываются поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). По кредиту субсчета 10–11 отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии — в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов, иными событиями.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 «Материалы» отдельные субсчета для учета:

- семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства);
- минеральных удобрений;
- ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур;
- биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных, и др.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без использования их.

В случае использования организацией счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т. п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производится независимо от того, когда материалы поступили в организацию — до или после получения расчетных документов поставщика.

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В случае если организацией не используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т. п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили — до или после получения расчетных документов поставщика.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.).

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме»

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме» предназначен для обобщения информации о наличии и движении молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птицы; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для продажи.

Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитываются на счете 20 «Основное производство» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Приобретение животных у других организаций и лиц отражается по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других соответствующих счетов (на сумму расходов по доставке и других подобных расходов).

Животные, выбракованные из основного стада, принимаются на учет по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» с кредита счета 01 «Основные средства» (продуктивный скот по первоначальной стоимости; рабочий скот — в размере фактически полученных сумм от продажи и выбраковки).

Молодняк животных, полученный в качестве приплода, приходится по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту счета, на котором учитываются затраты по содержанию животных, принесших приплод.

Стоимость привеса молодняка крупного рогатого скота, свиней и животных на откорме (нагуле), а также стоимость прироста молодняка животных (жеребят и др.) ежемесячно относится в дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме» с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию этих животных, по плановой себестоимости выращивания.

В конце отчетного года по указанным счетам производится запись (сторнировочная или дополнительная), корректирующая стоимость привеса или прироста, принятую на учет в течение отчетного года по плановой себестоимости выращивания, до фактической себестоимости выращивания.

Молодняк животных, переводимый в основное стадо, списывается со счета 11 «Животные на выращивании и откорме» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». При переводе молодняка в основное стадо дебетуется счет 01 «Основные средства» и кредитруется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Выбытие на сторону животных, стоимость которых учитывается на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» (в том числе сдача заготовительным организациям скота, выбракованного из основного стада), отражается по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и дебету счета 90 «Продажи» с одновременным отражением по кредиту счета 90 «Продажи» сумм, причитающихся организации за этих животных с покупателя, в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При сдаче скотозаготовительным организациям животных, выбракованных из основного стада без постановки их на откорм, отражение продажи осуществляется непосредственно с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость павших и вынужденно забитых животных, кроме павших в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, отражается как порча ценностей по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Полученные от павших и вынужденно забитых животных шкуры, рога, копыта, технические жиры и т. п. оцениваются по ценам возможного использования или продажи и приходуются с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию животных, как выход побочной продукции. Стоимость животных, павших или забитых в связи с эпизоотией, стихийными бедствиями и иными событиями, списывается с кредита счета 11 «Животные на выращивании и откорме» непосредственно в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам, полу и т. д., установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и т. п. ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости (резервы под снижение стоимости материальных ценностей). Этот счет применяется также для обобщения информации о резервах под снижение стоимости других средств в обороте: незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т. п.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Аналитический учет по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведется по каждому резерву.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте.

В дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относится покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков.

При этом записи производятся в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т. п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материально-производственных запасов в организации.

В кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов.

Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца показывает наличие материально-производственных запасов в пути.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учет-

ных ценах, списываются (сторнируются — при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений.

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» могут быть открыты субсчета:

19–1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;

19–2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;

19–3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» и др.

На субсчете 19–1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к строительству и приобретению объектов основных средств (включая отдельные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования).

На субсчете 19–2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению нематериальных активов.

На субсчете 19–3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов, а также товаров.

По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Списание накопленных на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» сумм налога на добавленную стоимость отражается по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции, как правило, со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Раздел III. Затраты на производство

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу).

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется либо на счетах 20–29, либо на счетах 20–39. В последнем случае счета 20–29 используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг); счета 30–39 применяются для учета расходов по элементам расходов. Взаимосвязь учета расходов по статьям и элементам осуществляется с помощью специально открываемых отражающих счетов. Состав и методика использования счетов 20–39 при таком варианте учета устанавливаются организацией исходя из особенностей деятельности, структуры, организации управления на основе соответствующих рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

Счет 20	«Основное производство»
Счет 21	«Полуфабрикаты собственного производства»
Счет 23	«Вспомогательные производства»
Счет 25	«Общепроизводственные расходы»
Счет 26	«Общехозяйственные расходы»
Счет 28	«Брак в производстве»
Счет 29	«Обслуживающие производства и хозяйства»

Счет 20 «Основное производство»

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат:

- по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;
- по выполнению строительно-монтажных, геолого-разведочных и проектно-изыскательских работ;
- по оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т. п.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Потери от брака списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 28 «Брак в производстве».

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи» и др.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Если формирование информации о расходах по обычным видам деятельности не ведется на счетах 20–39, то аналитический учет по счету 20 «Основное производство» осуществляется также по подразделениям организации.

Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учет. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие изготовленные организацией (при полном цикле производства) полуфабрикаты:

- чугуна передельный в черной металлургии;
- сырая резина и клей в резиновой промышленности;
- серная кислота на азотно-туковых комбинатах химической промышленности;
- пряжа и суровье в текстильной промышленности и т. д.

В организациях, не ведущих обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства, т. е. на счете 20 «Основное производство».

По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства», как правило, в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов.

По кредиту счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражается стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку (в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» и др.) и проданных другим организациям и лицам (в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»).

Аналитический учет по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» ведется по местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.).

Счет 23 «Вспомогательные производства»

Счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. В частности, этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- транспортное обслуживание;
- ремонт основных средств;
- изготовление инструментов, штампов, запасных частей, строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);
- возведение (временных) нетитульных сооружений;
- добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;
- лесозаготовки, лесопиление;
- засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов и т. д.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». При целесообразности расходы по обслуживанию производства могут учитываться непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» (без предварительного накапливания на счете 25 «Общепроизводственные расходы»). Потери от брака списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счета 28 «Брак в производстве».

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

20 «Основное производство» — при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;

29 «Обслуживающие производства и хозяйства» — при отпуске продукции (работ, услуг) обслуживающим производствам или хозяйствам;

90 «Продажи» — при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;

40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» — при использовании этого счета для учета затрат на производство и др.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется по видам производств.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие 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 указанного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

- 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 т. п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются, в частности, в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» (если вспомогательные производства производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону), 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90 «Продажи».

Организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т. п., кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность), используют счет 26 «Общехозяйственные расходы» для обобщения информации о расходах на ведение этой деятельности. Данные организации списывают суммы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

Счет 28 «Брак в производстве»

Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве.

По дебету счета 28 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т. е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т. п.).

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы:

- относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования);
- подлежащие удержанию с виновников брака;
- подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак, и т. п.;
- списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.

На данном счете могут быть отражены затраты состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации:

- жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т. п.);
- пошивочных и других мастерских бытового обслуживания;
- столовых и буфетов;
- детских дошкольных учреждений (садов, яслей);
- домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств.

Прямые расходы списываются на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

По кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений — потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Остаток по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Раздел IV. Готовая продукция и товары

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции (продуктов производства) и товаров.

Счет 40	«Выпуск продукции (работ, услуг)»
Счет 41	«Товары»
Счет 42	«Торговая наценка»
Счет 43	«Готовая продукция»
Счет 44	«Расходы на продажу»
Счет 45	«Товары отгруженные»
Счет 46	«Выполненные этапы по незавершенным работам»

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчиком работ и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Этот счет используется организацией при необходимости.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и др.).

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости.

Экономия, т. е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи». Перерасход, т. е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи» дополнительной записью.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Счет 41 «Товары»

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для

продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 «Товары» применяется в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи или когда стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 «Товары» учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счете 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»).

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

- 41–1 «Товары на складах»;
- 41–2 «Товары в розничной торговле»;
- 41–3 «Тара под товаром и порожня»;
- 41–4 «Покупные изделия» и др.

На субсчете 41–1 «Товары на складах» учитываются наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т. п.

На субсчете 41–2 «Товары в розничной торговле» учитываются наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т. п.), и в буфетах организаций, занятых общественным питанием. На этом же субсчете учитываются наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.) в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания.

На субсчете 41–3 «Тара под товаром и порожня» учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания).

На субсчете 41–4 «Покупные изделия» организации, осуществляющие промышленную и иную производственную деятельность, пользующиеся счетом 41 «Товары», учитывают наличие и движение товаров (применительно к порядку, предусмотренному для учета производственных запасов).

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и под-

рядчиками» по стоимости их приобретения. При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки). Транспортные (по завозу) и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

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

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счете 45 «Товары отгруженные». При фактическом их отпуске (отгрузке) производится запись по кредиту счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 «Товары», а учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях — и по местам хранения товаров.

Счет 42 «Торговая наценка»

Счет 42 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накладках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам.

На счете 42 «Торговая наценка» учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками организациям, осуществляющим розничную торговлю, на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов.

Кредитуется счет 42 «Торговая наценка» при принятии к бухгалтерскому учету товаров на суммы торговой наценки (скидок, накидок).

Суммы торговой наценки (скидок, накидок) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т. п. сторнируются по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» и иных соответствующих счетов. Относящиеся к непроданным товарам суммы скидок (накидок) уточняются на основании инвентаризационных описей путем определения полагающейся скидки (накладки) на товары в соответствии с установленными размерами.

Сумма скидки (накидки) на остаток непроданных товаров в организациях, осуществляющих розничную торговлю, может быть определена по проценту, численному исходя из отношения суммы скидок (накидок) на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 42 «Торговая наценка» (без учета сторнированных сумм) к сумме проданных за месяц товаров (по продажным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по продажным ценам).

Аналитический учет по счету 42 «Торговая наценка» должен обеспечивать раздельное отражение сумм скидок (накидок) и разницы в ценах, относящихся к товарам в организациях, осуществляющих розничную торговлю, и к товарам отгруженным.

Счет 43 «Готовая продукция»

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 «Продажи».

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходиться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные». При фактической отгрузке ее производится запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам

(плановой себестоимости, отпускным ценам и т. п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Счет 44 «Расходы на продажу»

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы: на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;

- по хранению и подработке товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

В организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию (свеклу, молоко, шерсть, хлопок, кожевенное сырье, лен, скот, птицу и др.), на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы:

- прочие расходы;
- общезаготовительные расходы;
- на содержание заготовительных и приемных пунктов;
- на содержание скота и птицы на базах и в приемных пунктах.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании подлежат распределению:

- в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, — расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или других соответствующих показателей);
- в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, — расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);
- в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, — в дебет счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и (или) 11 «Животные на выращивании и откорме» (расходы по заготовке скота и птицы).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Счет 45 «Товары отгруженные»

Счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете

(например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах.

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение. Этот счет используется при необходимости организациями, выполняющими работы долгосрочного характера, начальные и конечные сроки выполнения которых обычно относятся к разным отчетным периодам (строительные, научные, проектные, геологические и т. п.).

По дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» учитывается стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работ, принятых в установленном порядке, в корреспонденции со счетом 90 «Продажи». Одновременно сумма затрат по законченным и принятым этапам работ списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи». Суммы поступивших от заказчиков средств в оплату законченных и принятых этапов отражаются по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По окончании всей работы в целом оплаченная заказчиком стоимость этапов, учтенная на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», списывается в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Стоимость полностью законченных работ, учтенная на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», погашается за счет ранее полученных авансов и сумм, полученных от заказчика в окончательный расчет, в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» ведется по видам работ.

Раздел V. Денежные средства

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

Счет 50	«Касса»
Счет 51	«Расчетные счета»
Счет 52	«Валютные счета»
Счет 55	«Специальные счета в банках»
Счет 57	«Переводы в пути»
Счет 58	«Финансовые вложения»
Счет 59	«Резервы под обесценение финансовых вложений»

Счет 50 «Касса»

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета:

- 50–1 «Касса организации»;
- 50–2 «Операционная касса»;
- 50–3 «Денежные документы» и др.

На субсчете 50–1 «Касса организации» учитываются денежные средства в кассе организации. Когда организация производит кассовые операции с иностранной валютой, то к счету 50 «Касса» должны быть открыты соответствующие субсчета для обособленного учета движения каждой наличной иностранной валюты.

На субсчете 50–2 «Операционная касса» учитываются наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, речных переправ, судов, билетных и багажных кассах портов (пристаней), вокзалов, кассах хранения билетов, кассах отделений связи и т. п. Он открывается организациями (в частности, организациями транспорта и связи) при необходимости.

На субсчете 50–3 «Денежные документы» учитываются находящиеся в кассе организации почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 «Касса» отражаются выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации.

Счет 51 «Расчетные счета»

Счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации.

Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету.

Счет 52 «Валютные счета»

Счет 52 «Валютные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.

По дебету счета 52 «Валютные счета» отражается поступление денежных средств на валютные счета организации. По кредиту счета 52 «Валютные счета» отражается списание денежных средств с валютных счетов организации.

Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет валютных счетов организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

К счету 52 «Валютные счета» могут быть открыты субсчета:

52–1 «Валютные счета внутри страны»;

52–2 «Валютные счета за рубежом».

Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.

Счет 55 «Специальные счета в банках»

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

К счету 55 «Специальные счета в банках» могут быть открыты субсчета:

55–1 «Аккредитивы»;

55–2 «Чековые книжки»;

55–3 «Депозитные счета» и др.

На субсчете 55–1 «Аккредитивы» учитывается движение средств, находящихся в аккредитивах.

Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и других аналогичных счетов.

Принятые на учет по счету 55 «Специальные счета в банках» средства в аккредитивах списываются по мере использования их (согласно выпискам кредитной организации), как правило, в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Неиспользованные средства в аккредитивах после восстановления кредитной организацией на тот счет, с которого они были перечислены, отражаются по кредиту счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета».

Аналитический учет по субсчету 55–1 «Аккредитивы» ведется по каждому представленному организацией аккредитиву.

На субсчете 55–2 «Чековые книжки» учитывается движение средств, находящихся в чековых книжках.

Депонирование средств при выдаче чековых книжек отражается по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и других аналогичных счетов. Суммы по полученным в кредитной организации чековым книжкам списываются по мере оплаты выданных организацией чеков, т. е. в суммах погашения кредитной организацией предъявленных ей чеков (согласно выпискам кредитной организации), с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счетов учета расчетов (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.). Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным кредитной организацией (не предъявленным к оплате), остаются на счете 55 «Специальные счета в банках»; сальдо по субсчету 55–2 «Чековые книжки» должно соответствовать сальдо по выписке кредитной организации. Суммы по возвращенным в кредитную организацию чекам (оставшимся неиспользованными) отражаются по кредиту счета 55

«Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета».

Аналитический учет по субсчету 55–2 «Чековые книжки» ведется по каждой полученной чековой книжке.

На субсчете 55–3 «Депозитные счета» учитывается движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

Перечисление денежных средств во вклады отражается организацией по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета». При возврате кредитной организацией сумм вкладов в учете организации производятся обратные записи.

Аналитический учет по субсчету 55–3 «Депозитные счета» ведется по каждому вкладу.

На отдельных субсчетах, открываемых к счету 55 «Специальные счета в банках», учитывается движение обособленно хранящихся в кредитной организации средств целевого финансирования. В частности, поступивших бюджетных средств, средств на финансирование капитальных вложений, аккумулируемых и расходующихся организацией с отдельного счета, и т. д.

Филиалы, представительства и иные структурные подразделения организации, выделенные на отдельный баланс, которым открыты текущие счета в кредитных организациях для осуществления текущих расходов (оплата труда, отдельные хозяйственные расходы, командировочные суммы и т. п.), отражают на отдельном субсчете к счету 55 «Специальные счета в банках» движение указанных средств.

Наличие и движение денежных средств в иностранных валютах учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно. Построение аналитического учета по этому счету должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках, депозитах и т. п. на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Счет 57 «Переводы в пути»

Счет 57 «Переводы в пути» предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т. е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению.

Основанием для принятия на учет по счету 57 «Переводы в пути» сумм (например, при сдаче выручки от продажи) являются квитанции кредитной организации, сберегательной кассы, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и т. п.

Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 57 «Переводы в пути» обособленно.

Счет 58 «Финансовые вложения»

Счет 58 «Финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

К счету 58 «Финансовые вложения» могут быть открыты субсчета:

58–1 «Паи и акции»;

58–2 «Долговые ценные бумаги»;

58–3 «Предоставленные займы»;

58–4 «Вклады по договору простого товарищества» и др.

На субсчете 58–1 «Паи и акции» учитываются наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций и т. п.

На субсчете 58–2 «Долговые ценные бумаги» учитываются наличие и движение инвестиций в государственные и частные долговые ценные бумаги (облигации и др.).

Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Например, приобретение организацией ценных бумаг других организаций за плату проводится по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета».

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты коммерческой организации или уменьшение или увеличение расходов некоммерческой организации.

При списании суммы превышения покупной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их номинальной стоимостью делаются записи по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода) и кредиту счетов 58 «Финансовые вложения» (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью) и 91 «Прочие доходы и расходы» (на разницу между суммами, отнесенными на счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 58 «Финансовые вложения»).

При доначислении суммы превышения номинальной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их покупной стоимостью делаются записи по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода) и кредиту счетов 58 «Финансовые вложения» (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью) и кредиту 91 «Прочие доходы и расходы» (на общую сумму, отнесенную на счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 58 «Финансовые вложения»).

Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 «Финансовые вложения», отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения» (кроме организаций, которые отражают эти операции на счете 90 «Продажи»).

На субсчете 58–3 «Предоставленные займы» учитывается движение предоставленных организацией юридическим и физическим (кроме работников организации) лицам денежных и иных займов. Предоставленные организацией юридическим и физическим лицам (кроме работников организации) займы, обеспеченные векселями, учитываются на этом субсчете обособленно.

Предоставленные займы отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» или другими соответствующими счетами. Возврат займа отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» или других соответствующих счетов и кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

На субсчете 58–4 «Вклады по договору простого товарищества» организацией-товарищем учитываются наличие и движение вкладов в общее имущество по договору простого товарищества.

Предоставление вклада отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» и другими соответствующими счетами по учету выделенного имущества.

При прекращении договора простого товарищества возврат имущества отражается по кредиту счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетами учета имущества.

Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям — продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т. п.). Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. При этом учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

Счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервов под обесценение финансовых вложений организации.

На сумму создаваемых резервов делается запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Аналогичная запись делается при увеличении величины указанных резервов.

При уменьшении величины созданных резервов, а также выбытии финансовых вложений, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производится запись по дебету счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» ведется по каждому резерву.

Раздел VI. Расчеты

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации обо всех видах расчетов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также внутрихозяйственных расчетов.

Расчеты иностранными валютами учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти расчеты отражаются в валюте расчетов и платежей.

Расчеты иностранными валютами учитываются на счетах этого раздела обособленно, т. е. на отдельных субсчетах.

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

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т. п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструктор-

ских и технологических работ и иного договора функции генерального подрядчика, расчеты со своими субподрядчиками также отражают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т. п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику.

При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по:

- поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам;

- поставщикам по неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по просроченным оплатой векселям;
- поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т. п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности делается запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (на сумму погашения задолженности) и 91 «Прочие доходы и расходы» (на величину процента).

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами — по каждому покупателю и заказчику.

При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- авансам полученным;
- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Суммы полученных организацией краткосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т. д.

Краткосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» обособленно.

При этом если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то делаются записи по дебету счета 51 «Расчетные счета» и др. в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (по номинальной стоимости облигаций) и 98 «Доходы будущих периодов» (на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью). Сумма, отнесенная на счет 98 «Доходы будущих периодов», списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Если облигации размещаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет краткосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

На отдельном субсчете к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» учитываются расчеты с кредитными организациями по операции учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств со сроком погашения не более 12 месяцев.

Операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств отражается организацией-векселедержателем по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (номинальная стоимость векселя) и дебету счетов 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» (фактически полученная сумма денежных средств) и 91 «Прочие доходы и расходы» (учетный процент, уплаченный кредитной организации).

Операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств закрывается на основании извещения кредитной организации об оплате путем отражения суммы векселя по дебету счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и кредиту соответствующих счетов учета дебиторской задолженности.

При возврате организацией-векселедержателем денежных средств, полученных от кредитной организации в результате учета (дисконта) векселей или иных долговых обязательств, из-за невыполнения в установленный срок векселедателем или другим плательщиком по векселю своих обязательств по платежу производится запись по дебету счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

При этом задолженность по расчетам с покупателями, заказчиками и другими дебиторами, обеспеченная просроченными векселями, продолжает учитываться на счетах учета дебиторской задолженности.

Аналитический учет дисконтированных векселей ведется по кредитным организациям, осуществившим учет (дисконт) векселей или иных долговых обязательств, векселедателям и отдельным векселям.

Учет расчетов с кредитными организациями, заимодавцами и векселедателями в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» обособленно.

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Суммы полученных организацией долгосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т. д.

Долгосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» обособленно.

При этом если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то делаются записи по дебету счета 51 «Расчетные счета» и др. в корреспонденции со счетами 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (по номинальной стоимости облигаций) и 98 «Доходы будущих периодов» (на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью). Сумма, отнесенная на счет 98 «Доходы будущих периодов», списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Если облигации размещаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам.

На отдельном субсчете к счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» учитываются расчеты с банками по операции учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств со сроком погашения более 12 месяцев.

Операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств отражается организацией-векселедержателем по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (номинальная стоимость векселя) и дебету счетов 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» (фактически полученная сумма денежных средств) и 91 «Прочие доходы и расходы» (учетный процент, уплаченный кредитной организацией).

Операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств закрывается на основании извещения кредитной организации об оплате путем отражения суммы векселя по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам

и займам» и кредиту соответствующих счетов учета дебиторской задолженности.

При возврате организацией-векселедержателем денежных средств, полученных от кредитной организации в результате учета (дисконта) векселей или иных долговых обязательств, из-за невыполнения в установленный срок векселедателем или другим плательщиком по векселю своих обязательств по платежу производится запись по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При этом задолженность по расчетам с покупателями, заказчиками и другими дебиторами, обеспеченная просроченным векселем, продолжает учитываться на соответствующих счетах учета дебиторской задолженности.

Аналитический учет дисконтированных векселей ведется по кредитным организациям, осуществившим учет (дисконт) векселей или иных долговых обязательств, векселедателям и отдельным векселям.

Учет расчетов с кредитными организациями, работодателями и векселедателями в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» обособленно.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» — на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — на сумму подоходного налога и т. д.).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

69–1 «Расчеты по социальному страхованию»;

69–2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69–3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

На субсчете 69–1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69–2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69–3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со:

- счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, — в части отчислений, производимых за счет организации;
- счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» — суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, — в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;
- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу

лет, выплачиваемого один раз в год, — в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;

- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм — в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- начисленных доходов от участия в капитале организации и т. п. — в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т. п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы.

На выданные под отчет суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, отражаются по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (если они могут быть удержаны из оплаты труда работника) или 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (когда они не могут быть удержаны из оплаты труда работника).

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открыты субсчета:

73–1 «Расчеты по предоставленным займам»;

73–2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и др.

На субсчете 73–1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.).

По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражается сумма предоставленного работнику организации займа в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» кредитруется в корреспонденции со счетами 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в зависимости от принятого порядка платежа).

На субсчете 73–2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов» (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» записи производятся в корреспонденции со счетами:

- учета денежных средств — на суммы внесенных платежей;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — на суммы удержаний из сумм по оплате труда;
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется по каждому работнику организации.

Счет 75 «Расчеты с учредителями»

Счет 75 «Расчеты с учредителями» предназначен для обобщения информации обо всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т. п.): по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др. Государственные и муниципальные унитарные предприятия применяют этот счет для учета всех видов расчетов с уполномоченными на их создание государственными органами и органами местного самоуправления.

К счету 75 «Расчеты с учредителями» могут быть открыты субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

75-2 «Расчеты по выплате доходов» и др.

На субсчете 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» учитываются расчеты с учредителями (участниками) организации по вкладам в его уставный (складочный) капитал.

При создании акционерного общества по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» принимается на учет сумма задолженности по оплате акций.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Внос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и др.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал с учредителями (участниками) организаций других организационно-правовых форм. При этом запись по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал» производится на всю величину уставного (складочного) капитала, объявленную в учредительных документах.

В том случае, когда акции организации, созданной в форме акционерного общества, реализуются по цене, превышающей их номинальную стоимость, вырученная сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью относится в кредит счета 83 «Добавочный капитал».

Унитарные предприятия применяют субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» для учета расчетов с государственным органом или органом местного самоуправления по имуществу, передаваемому на баланс на праве хозяйственного ведения или оперативного управления (при создании предприятия, пополнении его оборотных средств, изъятии имущества). Эти предприятия именуют данный субсчет «Расчеты по выделенному имуществу». Учетные записи по нему производятся в порядке, аналогичном порядку учета расчетов по вкладам в уставный (складочный) капитал.

На субсчете 75-2 «Расчеты по выплате доходов» учитываются расчеты с учредителями (участниками) организации по выплате им доходов. Начисление доходов от участия в организации отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». При этом начисление и выплата доходов работникам организации, входящим в число его учредителей (участников), учитываются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Выплата начисленных сумм доходов отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При выплате доходов от участия в организации продукцией (работами, услугами) этой

организации, ценными бумагами и т. п. в бухгалтерском учете производятся записи по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета продажи соответствующих ценностей.

Суммы налога на доходы от участия в организации, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Субсчет 75–2 «Расчеты по выплате доходов» применяется также для отражения расчетов по распределению прибыли, убытка и других результатов по договору простого товарищества. Учетные записи по этим операциям производятся в аналогичном порядке.

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю (участнику), кроме учета расчетов с акционерами — собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

Учет расчетов с учредителями (участниками) в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями» обособленно.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60–75:

- по имущественному и личному страхованию;
- по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут открываться следующие субсчета:

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» и др.

На счете 76–1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем.

Исчисленные суммы страховых платежей отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или других источников страховых платежей.

Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

В дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» списываются потери по страховым случаям (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей и т. п.) с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» также отражается сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Не компенсированные страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по субсчету 76–1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76–2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются, в частности, расчеты по претензиям:

- к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствиям цен и тарифов, обусловленным договорами, а также при выявлении арифметических ошибок — в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками);
- к поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы организации, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу — в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- к поставщикам, транспортным и другим организациям за недостатки груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин — в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом, — в корреспонденции со счетами учета затрат на производство;
- к кредитным организациям по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации, — в корреспонденции со счетами учета денежных средств, кредитов,

- а также по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом (суммы предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимаются), — в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по субсчету 76–2 «Расчеты по претензиям» ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

На субсчете 76–3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» учитываются расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества.

Подлежащие получению (распределению) доходы отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Активы, полученные организацией в счет доходов, приходуются по дебету счетов учета активов (51 «Расчетные счета» и др.) и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На субсчете 76–4 «Расчеты по депонированным суммам» учитываются расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей).

Депонированные суммы отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выплате этих сумм получателю делается запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов учета денежных средств.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.

Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые обязательства принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действовавшую на отчетную дату.

По кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается отложенный налог, уменьшающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода.

По дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается уменьшение или полное погашение отложенных налоговых обязательств в счет начислений налога на прибыль отчетного периода.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается с дебета счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты), в частности расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работникам подразделений и т. п.

К счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» могут быть открыты субсчета:

79–1 «Расчеты по выделенному имуществу»;

79–2 «Расчеты по текущим операциям»;

79–3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» и др.

На субсчете 79–1 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается состояние расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, по переданным им внеоборотным и оборотным активам.

Имущество, выделенное указанным подразделениям, списывается организацией со счета 01 «Основные средства» и др. в дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Имущество, выделенное организацией указанным подразделениям, принимается на учет этими подразделениями с кредита счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в дебет счета 01 «Основные средства» и др.

На субсчете 79–2 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние всех прочих расчетов организации с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями, выделенными на отдельные балансы.

На субсчете 79–3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» учитывается состояние расчетов, связанных с исполнением договоров доверительного управления имуществом. Этот субсчет используется для учета расчетов учредителя управления, доверительного управляющего, а также расчетов по имуществу, переданному в доверительное управление, учитываемому на отдельном балансе.

Имущество, переданное в доверительное управление, списывается учредителем управления со счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 58 «Финансовые вложения» и др. в дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (одновременно на суммы начисленной амортизации производится запись по дебету счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»). Принятое доверительным управляющим на отдельный баланс имущество отражается по дебету счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 58 «Финансовые вложения» и др. и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (одновременно на суммы начисленной амортизации производится запись по кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»).

При прекращении договора доверительного управления имуществом и возврате имущества учредителю управления делаются обратные записи. Если договором доверительного управления имуществом предусмотрены иные операции с имуществом, переданным в доверительное управление, то учет этих операций ведется в общем порядке.

Перечисление денежных средств в счет причитающейся учредителю управления прибыли (дохода) в отдельном балансе отражается по кредиту счетов учета денежных средств и дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Денежные средства, полученные учредителем управления в счет этой прибыли (дохода), приходятся по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Учредителем управления причитающиеся от доверительного управляющего суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, переданного в доверительное управление, а также упущенной выгоды отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы». При получении учредителем управления этих средств дебетуются счета учета денежных средств и кредитуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется по каждому филиалу, представительству, отделению или другому обособленному подразделению организации, выделенному на отдельный баланс, а расчетов по договорам доверительного управления имуществом — по каждому договору.

Раздел VII. Капитал

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении капитала организации.

Счет 80 «Уставный капитал»

Счет 81 «Собственные акции (доли)»

Счет 82 «Резервный капитал»

Счет 83 «Добавочный капитал»

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Счет 86 «Целевое финансирование»

Счет 80 «Уставный капитал»

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

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и других ценностей.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Счет 80 также применяется для обобщения информации о состоянии и движении вкладов в общее имущество по договору простого товарищества. В этом случае счет 80 именуется «Вклады товарищей».

Имущество, внесенное товарищами в простое товарищество в счет их вкладов, приходится по дебету счетов учета имущества (51 «Расчетные счета», 01 «Основные средства», 41 «Товары» и др.) и кредиту счета 80 «Вклады товарищей». При возврате имущества товарищам при прекращении договора простого товарищества в бухгалтерском учете производятся обратные записи.

Аналитический учет по счету 80 «Вклады товарищей» ведется по каждому договору простого товарищества и каждому участнику договора.

Счет 81 «Собственные акции (доли)»

Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Иные хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам.

При выкупе акционерным или иным обществом (товариществом) у акционера (участника) принадлежащих ему акций (доли) в бухгалтерском учете на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредиту счетов учета денежных средств.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции (доли)» разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью их относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 82 «Резервный капитал»

Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетами: 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год; 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» — в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества.

Счет 83 «Добавочный капитал»

Счет 83 «Добавочный капитал» предназначен для обобщения информации о добавочном капитале организации.

По кредиту счета 83 «Добавочный капитал» отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, — в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;
- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, — в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

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

- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, — в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определилось снижение стоимости;
- направления средств на увеличение уставного капитала — в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» либо счетом 80 «Уставный капитал»;
- распределения сумм между учредителями организации — в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» и т. п.

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами: 80 «Уставный капитал» — при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 82 «Резервный капитал» — при направлении на погашение убытка средств резервного капитала; 75 «Расчеты с учредителями» — при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Счет 86 «Целевое финансирование»

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» — при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации; 83 «Добавочный капитал» — при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств; 98 «Доходы будущих периодов» — при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование расходов и т. п.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления.

Раздел VIII. Финансовые результаты

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период.

Счет 90	«Продажи»
Счет 91	«Прочие доходы и расходы»
Счет 94	«Недостачи и потери от порчи ценностей»
Счет 96	«Резервы предстоящих расходов»
Счет 97	«Расходы будущих периодов»
Счет 98	«Доходы будущих периодов»
Счет 99	«Прибыли и убытки»

Счет 90 «Продажи»

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геолого-разведочным, научно-исследовательским и т. п. работам;
- товарам;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т. п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90 «Продажи».

В организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»), а по дебету —

плановая себестоимость ее (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года).

Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разницы списываются в дебет счета 90 «Продажи» (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету — их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Организации — плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно, в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90–9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90–9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам — в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, — в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);
- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров, — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления от операций с тарой — в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;
- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, — в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, — в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков — в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, — в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, — в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;
- курсовые разницы — в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;
- прочие доходы.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, — в корреспонденции со счетами учета затрат;
- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, — в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции, — в корреспонденции со счетами учета затрат;
- расходы по операциям с тарой — в корреспонденции со счетами учета затрат;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, — в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, — в корреспонденции со счетами учета затрат;
- возмещение причиненных организацией убытков — в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, — в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;
- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам — в корреспонденции со счетами учета этих резервов;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, — в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

- курсовые разницы — в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, — в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;
- прочие расходы.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91–1 «Прочие доходы»;

91–2 «Прочие расходы»;

91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91–1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91–2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных).

Субсчет 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91–1 «Прочие доходы» и 91–2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91–2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91–1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.

При этом потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, относятся на счет 99 «Прибыли и убытки» как убытки отчетного года (некомпенсированные потери от стихийных бедствий).

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» приводятся:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям — их фактическая себестоимость;

- по недостающим или полностью испорченным основным средствам — их остаточная стоимость (первоначальная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации);
- по частично испорченным материальным ценностям — сумма определившихся потерь и т. п.

По недостачам и порче ценностей записи производятся по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счетов учета названных ценностей.

Когда покупателем при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, выявляется недостача или порча, то сумму недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин покупатель относит при оприходовании ценностей в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а сумму потерь сверх предусмотренных в договоре величин, предъявленную поставщикам или транспортной организации, — в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям») с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций сумма, ранее отнесенная в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»), списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При вынесении судом решения о взыскании с поставщика сумм недостач и потерь ценностей сверх предусмотренных в договоре величин в бухгалтерском учете поставщика сумма продажи, ранее отраженная по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и кредиту счета 90 «Продажи», сторнируется на взысканную покупателем сумму недостач и потерь. Одновременно указанная сумма отражается обычной записью по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При перечислении сумм покупателю счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» дебетуется в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета». Поставщик должен также сторнировать обороты по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 43 «Готовая продукция». Восстановленная таким образом на счете 43 «Готовая продукция» сумма списывается затем в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается списание:

- недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин — на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли — затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже);
- недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи — в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»);
- недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-матери-

альных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, — на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражаются суммы в размерах и величинах, принятых на учет по дебету указанного счета. При этом на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) списываются недостающие или испорченные материальные ценности по их фактической себестоимости.

При взыскании с виновных лиц стоимости недостающих ценностей разница между стоимостью недостающих ценностей, зачисленной на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», и их стоимостью, отраженной на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», относится в кредит счета 98 «Доходы будущих периодов». По мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы указанная разница списывается со счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Недостачи ценностей, выявленные в отчетном году, но относящиеся к прошлым отчетным периодам, признанные материально ответственными лицами или на которые имеются решения суда о взыскании с виновных лиц, отражаются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Одновременно на эти суммы дебетуется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба») и кредитуется счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». По мере погашения задолженности кредитуется счет 91 «Прочие доходы и расходы» и дебетуется счет 98 «Доходы будущих периодов».

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу. В частности, на этом счете могут быть отражены суммы:

- предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- на ремонт основных средств;
- предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции, в частности со счетами:

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — на суммы оплаты труда работникам за время отпуска и ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- 23 «Вспомогательные производства» — на стоимость ремонта основных средств, произведенного подразделением организации, и др.

Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и т. п. и при необходимости корректируется.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по отдельным резервам.

Счет 97 «Расходы будущих периодов»

Счет 97 «Расходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В частности, на этом счете могут быть отражены расходы, связанные с:

- горно-подготовительными работами; подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;
- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств (когда организацией не создается соответствующий резерв или фонд) и др.

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Счет 98 «Доходы будущих периодов»

Счет 98 «Доходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницах между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К счету 98 «Доходы будущих периодов» могут быть открыты субсчета:

98–1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;

98–2 «Безвозмездные поступления»;

98–3 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы»;

98–4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» и др.

На субсчете 98–1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» учитывается движение доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам:

- арендная или квартирная плата;
- плата за коммунальные услуги;
- выручка за грузовые перевозки;
- за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам;
- абонентная плата за пользование средствами связи и др.

По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету — суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Аналитический учет по субсчету 98–1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» ведется по каждому виду доходов.

На субсчете 98–2 «Безвозмездные поступления» учитывается стоимость активов, полученных организацией безвозмездно.

По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы» и другими отражается рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно, а в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» — сумма бюджетных средств, направленных коммерческой организацией на финансирование расходов. Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

- по безвозмездно полученным основным средствам — по мере начисления амортизации;
- по иным безвозмездно полученным материальным ценностям — по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Аналитический учет по субсчету 98–2 «Безвозмездные поступления» ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

На субсчете 98–3 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы» учитывается движение предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы.

По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражаются суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), признанных виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом. Одновременно на эти суммы кредитуются счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»).

По мере погашения задолженности по недостачам кредитуются счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции со счетами учета

денежных средств при одновременном отражении поступивших сумм по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году) и дебету счета 98 «Доходы будущих периодов».

На субсчете 98–4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей» учитывается разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации.

По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба») отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей.

По мере погашения задолженности, принятой на учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», соответствующие суммы разницы списываются со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту — прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности — в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц — в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций — в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

ВЫВОДЫ, ИЛИ ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ ОБУЧЕНИЯ

Вот и пройден путь от нуля до баланса.

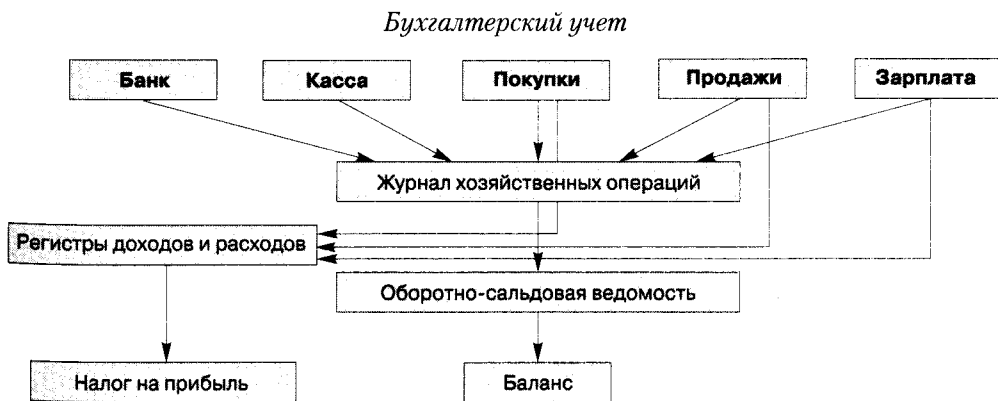
Теперь и вы знаете, как работать с первичной документацией, как формировать журнал хозяйственных операций и оборотно-сальдовую ведомость, как рассчитать налоги и как сделать отчеты в МИФНС и фонды.

Мы с вами прошли начальный курс обучения бухгалтерскому учету и отчетности организации, после прохождения которого вы сможете работать с первичной документацией и правильно использовать двойную запись счетов при занесении первичной документации в остальные регистры бухгалтерского учета.

В последние годы для ведения учета широко применяются бухгалтерские программы, которые значительно сокращают рутинную работу бухгалтера. При работе в бухгалтерской программе основное время бухгалтер тратит на введение первичной документации, дальнейшие задачи выполняются в автоматическом режиме. Программа сама разнесет все операции в журнал хозяйственных операций, сама сформирует оборотно-сальдовую ведомость, сама выведет все отчеты и проверит их.

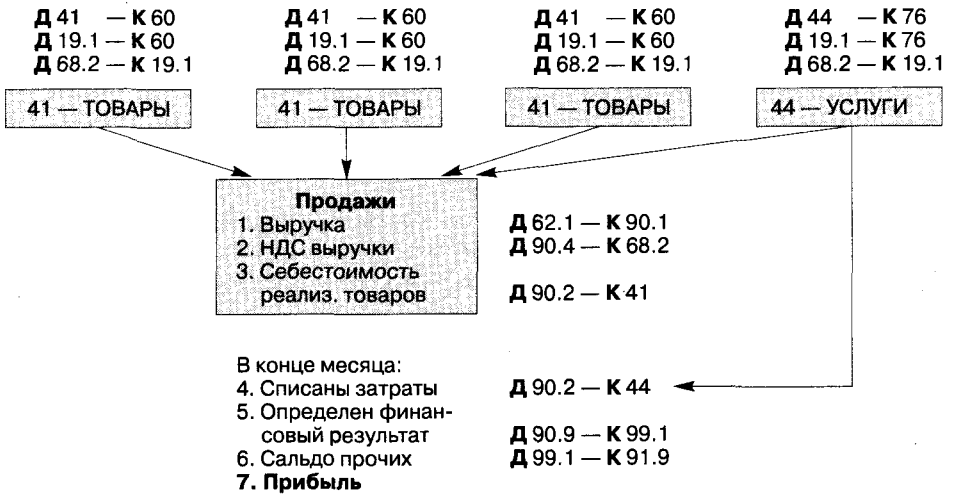
А программа по передаче отчетов по электронным каналам связи не только передаст все отчеты в МИФНС и фонды, но и позволит вести все взаиморасчеты с бюджетом.

Но на этом учет не заканчивается. Наряду с бухгалтерским учетом любая организация должна вести налоговый учет. В главе 7 приведен пример ведения налогового учета для УСН. При общем режиме налогообложения также применяется налоговый учет для расчета налога на прибыль, так как налог на прибыль рассчитывается на основании налоговых регистров: «Доходы организации», «Расходы организации».

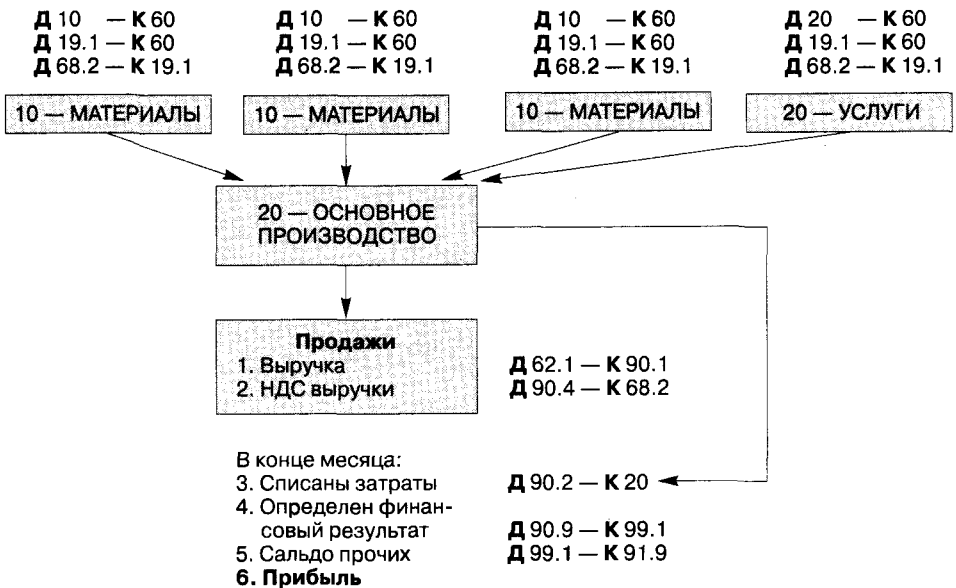


В заключение хочется привести три схемы организации учета для различных видов деятельности в бухгалтерских проводках. Они помогут вам поставить учет, если вы приступаете к самостоятельной деятельности впервые.

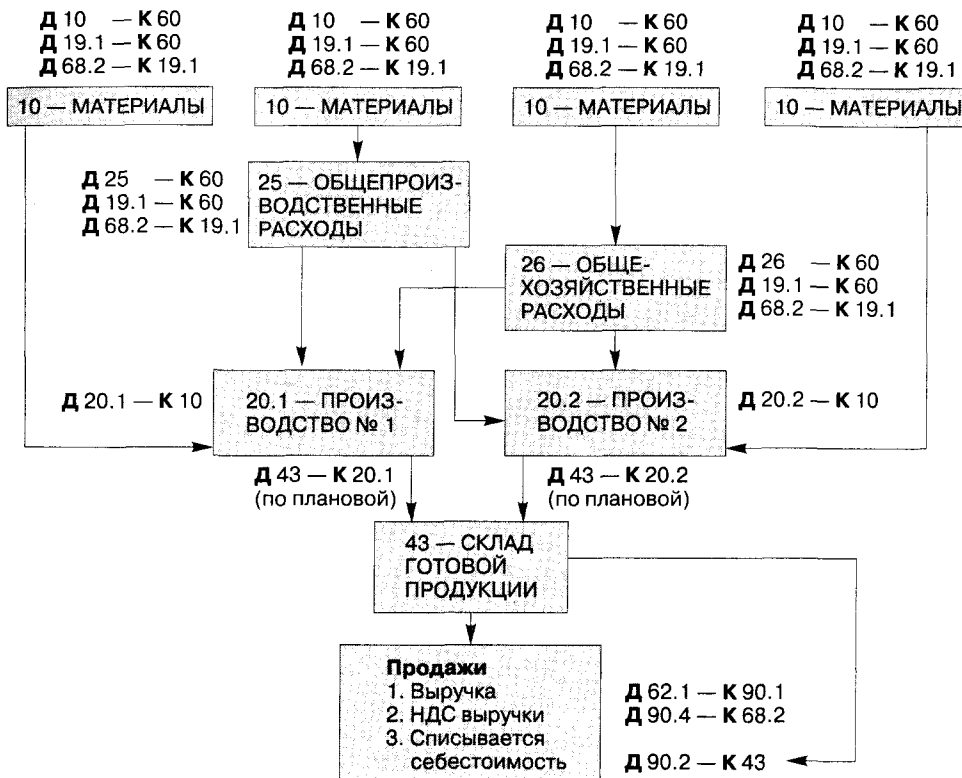
Торговля



Услуги



Производство (по плановой себестоимости)



В конце месяца:

3. Списывается счет 25
 Д 20.1 — К 25
 Д 20.2 — К 25
4. Списывается счет 26
 Д 20.1 — К 26
 Д 20.2 — К 26
5. Списываются счета 20.1 и 20.2
6. Определяется фактическая себестоимость
 Д 90.2 — К 20.1
 Д 90.2 — К 20.2
7. Списываются отклонения
8. Определяется финансовый результат
 Д 90.9 — К 99.1
 Д 90.2 — К 20.1
 Д 90.2 — К 20.2 (перерасход)
 Д 90.2 — К 20.1 («—» экон.м.)
9. Сальдо прочих
 Д 99.1 — К 91.9
10. **Прибыль**

Тамара Николаевна Беликова

**От нуля до баланса. Бухгалтерский учет для начинающих.
Обновленное издание**

Серия «Бухгалтеру и аудитору»

Заведующая редакцией
Руководитель проекта
Художественный редактор
Корректор
Верстка

*Ю. Сергиенко
Н. Римицан
С. Заматевская
Н. Сулейманова
Е. Егереева*

Изготовлено в России. Изготовитель: ООО «Прогресс книга».
Место нахождения и фактический адрес: 194044, Россия, г. Санкт-Петербург,
Б. Сампсониевский пр., д. 29А, пом. 52. Тел.: +78127037373.
Дата изготовления: 12.2020.
Наименование: книжная продукция.
Срок годности: не ограничен.
Налоговая льгота — общероссийский классификатор продукции ОК 034-2014,
58.11.12 — Книги печатные профессиональные, технические и научные.
Импортер в Беларусь: ООО «ПИТЕР М», 220020, РБ, г. Минск, ул. Тимирязева,
д. 121/3, к. 214, тел./факс: 208 80 01.
Подписано в печать 09.12.20. Формат 70x100/16. Бумага офсетная. Усл. п. л. 19,350.
Доп. тираж 2500. Заказ 11028.

Отпечатано с готовых файлов заказчика
в АО «Первая Образцовая типография»,
филиал «УЛЬЯНОВСКИЙ ДОМ ПЕЧАТИ»
432980, Россия, г. Ульяновск, ул. Гончарова, 14

