

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СХЕМАХ И ТАБЛИЦАХ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

А.В.Зонова, С.П.Горячих, Р.В.Ливанова

Под общей редакцией А.В.Зоновой

Рецензенты:

Д. э. н., проф. В.Г. Гетьман;
д. э. н., проф. Е.И. Степаненко.

ПРЕДИСЛОВИЕ

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете используются различные учетные регистры. Формы регистров, порядок и последовательность записей в них, а также технические средства их ведения весьма разнообразны. Сочетание применяемых регистров хронологического и систематического учета, порядок синтетического и аналитического учета, формы взаимосвязи между учетными регистрами, способы и техника учетных записей - все это определяет форму бухгалтерского учета.

В учебно-практическом пособии представлены характеристики, основные корреспонденции и схемы движения информации в условиях ручной обработки и с применением программы "1С:Предприятие" по всем счетам действующего **Плана** счетов бухгалтерского учета.

В основу разработки схем положены следующие условия:

- 1) движение бухгалтерской информации показано от первичных документов до составления бухгалтерской отчетности;
- 2) на схемах указаны основные бухгалтерские документы и учетные регистры, в которых отражается информация по отдельному синтетическому счету;
- 3) автоматизированная форма учета описана на базе одного из наиболее популярных программных продуктов "1С:Предприятие 8.0". При составлении схем движения информации за основу взят главный компонент программ - "1С:Бухгалтерия 8.0";
- 4) автоматизированная форма учета движения информации отражает технологию обработки информации от момента регистрации до получения отчетных данных. При этом рассматриваются не только первичные документы, но и вспомогательные компьютерные регистры учета, с помощью которых бухгалтер может проверить правильность регистрации хозяйственных операций.

В пособии четко представлен учет конкретного объекта поэтапно от первичного документа до формы отчетности, а также в целом система бухгалтерского учета на предприятиях РФ в условиях ручной и автоматизированной обработки информации. Наглядность и лаконичность схематического изложения позволит студентам понять и лучше запомнить материал лекции, поможет быстро подготовиться к практическим занятиям, зачетам и экзаменам, а также к выполнению курсовых и дипломных проектов.

Раздел I. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Глава 1. ЖУРНАЛЬНО-ОРДЕРНАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основной формой российского бухгалтерского учета в условиях ручной обработки информации является журнально-ордерная форма учета.

Название формы бухгалтерского учета обусловлено названием главного учетного регистра - журнала-ордера.

Название "журнал-ордер" характеризует использование данного регистра для хронологической (журнал) и систематической (ордер) записи.

Записи в журналах-ордерах выполняются по мере совершения хозяйственных операций на основании первичных документов. При наличии большого количества однородных документов проводятся накопление и группировка информации во вспомогательной ведомости, по итогам которой составляется соответствующий журнал-ордер.

В некоторых журналах-ордерах сочетается аналитический и синтетический учет. Часть журналов-ордеров открывают на отдельный счет, а часть - на группу взаимосвязанных счетов.

Все журналы-ордера построены по кредитовому признаку регистрации хозяйственных операций по синтетическим счетам. Это означает, что операции отражаются по кредиту конкретного счета в корреспонденции с дебетуемыми счетами (развернутый кредитовый оборот).

В настоящее время на крупных и средних предприятиях применяются 16 журналов-ордеров.

Перечень журналов-ордеров:

N 1 "Касса" (счет 50); N 2 "Расчетные счета" (счета 51, 57) и N 2/1 "Валютные счета" (счета 52, 57); N 3 "Специальные счета в банках" (счет 55); N 4 "Учет кредитов и займов" (счета 66, 67); N 5 "Учет финансовых вложений" (счет 58); N 6 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (счет 60) и N 6/1 "Учет операций по заготовке и приобретению материальных ценностей" (счета 15, 16); N 7 "Расчеты с подотчетными лицами" (счет 71); N 8 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (счета 58, 62, 68, 73, 75, 76); N 9 "Внутрихозяйственные расчеты" (счет 79); N 10 и N 10/1 "Учет затрат на производство" (счета 02, 04, 05, 10, 15, 16, 19, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 69, 70, 76, 94, 97); N 11 "Учет отгрузки и реализации" (счета 41, 42, 43, 44, 45, 62, 90) и N 11/1 "Учет реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов" (счета 01, 03, 04, 91); N 12 "Учет источников собственных средств и целевых поступлений" (счета 59, 63, 80, 81, 82, 83, 84, 86, 96); N 13 "Учет собственных основных средств, долгосрочно арендуемых основных средств и нематериальных активов" (счета 01, 03, 04, 91); N 14 "Учет переоценки ценностей" (счета 14, 59); N 15 "Учет прибыли, ее использования и доходов будущих периодов" (счета 84, 91, 98, 99); N 16 "Учет капитальных вложений" (счета 07, 08, 11).

Заметим, что журнал-ордер N 5 открывается при большом объеме учета в журнале-ордере N 8; журнал-ордер N 6/1 открывается при необходимости, в противном случае счета 15 и 16 входят в журналы-ордера N 10 и N 10/1; журнал-ордер N 11/1 может быть заменен журналом-ордером N 13.

Регистры журнально-ордерной формы учета (кроме АПК)

N журнала-ордера	N счета и назначение регистра	N ведомости	N счета и назначение регистра
1	По кредиту счета 50	1	К счету 50 (на обороте журнала-ордера N 1) - все отрасли
2	По кредиту счета 51	2	К счету 51 (на обороте журнала-ордера N 2) - все отрасли
3	По кредиту счетов 55, 56, 57 - все отрасли	3	К счетам 55, 56, 57 (на обороте журнала-ордера N 3) - все отрасли
4	По кредиту счета 66 - все отрасли	-	-

6	По кредиту счета 60 (с вкладным листом) - все отрасли	5	Аналитический учет расчетов с поставщиками в порядке плановых платежей (с вкладным листом) - промышленность, снабжение и сбыт
		5-с	Учет расчетов с заказчиками (генподрядчиками), подрядчиками (субподрядчиками) за выполненные работы (с вкладным листом) - строительство, наука
		6а	Учет материалов в пути (с вкладным листом) - строительство
7	По кредиту счета 71 и аналитические данные по счету - все отрасли	-	-
8	По кредиту счетов 58, 68, 73, 75, 76, 19 - все отрасли	7	Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами (с вкладным листом) - все отрасли
		8	Книга учета депонированной заработной платы - все отрасли
		9	Расчеты с жильцами квартир и общежитий (для крупных предприятий) - все отрасли
9	По кредиту счета 79 - все отрасли	-	-
10 (10/1, 10а)	По кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 69, 70, 76, 94, 97 - промышленность	10	Учет материалов на складах (для предприятий, имеющих более пяти складов) - промышленность
		11	Учет материалов в цехах - промышленность
		12	Учет затрат цехов (предназначена только к журналу-ордеру N 10) (с вкладным листом) - промышленность
		13	Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств - промышленность
		13а	Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств (для небольших предприятий) - промышленность
		14	Учет потерь в производстве - промышленность
		15	Учет общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и внепроизводственных расходов - промышленность

10с	По кредиту счетов 02, 05, 07, 08, 10, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 40, 44, 69, 70, 76, 94, 97 - строительство	10с	Учет движения материалов в денежном выражении (с вкладным листом) - строительство
		15с	Аналитический учет временных зданий, сооружений и приспособлений (с вкладным листом) - строительство
10н	По кредиту счетов 02, 05, 08, 10, 20, 23, 26, 28, 29, 40, 44, 68, 69, 70, 76, 94, 97 - наука	10н	Учет движения материалов в денежном выражении (с вкладным листом) - наука
10с	По кредиту счетов 02, 05, 08, 10, 20, 23, 26, 28, 29, 40, 44, 68, 69, 70, 76, 94, 97 - снабжение и сбыт	13	Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств - снабжение и сбыт
		13а	Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств (для небольших предприятий) - снабжение и сбыт
11	По кредиту счетов 62, 90 и аналитические данные по счету 90 - все отрасли	16а	Учет реализации продукции (работ, услуг) (используется при определении выручки по оплате) (с вкладным листом) - все отрасли
		16	Учет реализации продукции (работ, услуг) (используется при определении выручки по отгрузке) (с вкладным листом) - все отрасли
12	По кредиту счетов 80, 82, 83, 84 - все отрасли	-	-
13	По кредиту счетов 01, 03, 04, 91 - все отрасли	17	Учет нематериальных активов и износа (с вкладным листом) - все отрасли
14	По кредиту счета 14 - все отрасли	-	-
15	По кредиту счетов 91, 99 - все отрасли	-	-
16	По кредиту счетов 07, 08, 11 - все отрасли	18	Учет затрат по капитальным вложениям (с вкладным листом) - все отрасли
		18-1	Учет затрат по законченным капитальным вложениям (с вкладным листом) - все отрасли

Регистры журнально-ордерной формы учета для АПК

№ регистра	№ счета и назначение регистра
Журналы-ордера	
1-АПК	50 "Касса" с ведомостью
2-АПК	51 "Расчетные счета" с ведомостью
3-АПК	Счета в банке по средствам на капитальные вложения с ведомостью № 25-АПК
6-АПК	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
7-АПК	Учет расчетов с подотчетными лицами
8-АПК	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами с ведомостью № 38-АПК, внутриведомственные расчеты (ведомости 38-, 39-, 41-АПК)

10-АПК	Учет производства (ведомости 46-, 48 - 50-АПК)
11-АПК	Учет готовой продукции, товаров и продажи (ведомости N N 60 - 62-АПК)
12-АПК	Учет фондов и резервов (ведомость N 70-АПК)
13-АПК	Учет основных средств, уставного капитала
14-АПК	Учет животных на выращивании и откорме (ведомости N N 73-, 75-АПК)
15-АПК	Учет финансовых результатов и использования прибыли
16-АПК	Учет затрат по капитальным вложениям и их финансированию (ведомость N 79-АПК)
18-АПК	Главная книга
35 - 37	Журналы учета работ и затрат (сельхозучет)
37а, 38	Накопительные ведомости (сельхозучет)
Ведомости (производственные отчеты)	
18, 18а, 18б, 18г - 18ж	По видам производств
83-АПК	Сводный лицевой счет (промышленные предприятия АПК)
46-АПК	Ведомость учета материальных ценностей
47-АПК	Ведомости аналитического учета временных (нетитульных) сооружений
48 - 50-АПК	Амортизация
51-АПК	Учет затрат капитальных вложений (для снабженческих, сбытовых и торговых предприятий АПК)
52-АПК	Брак в производстве
57-АПК	Учет затрат капитальных вложений (для научно-исследовательских и конструкторских предприятий АПК)
59-АПК	Ведомость начисленной оплаты труда по расчетам с персоналом
60-АПК	Ведомость аналитического учета движения готовой продукции, реализации товаров, материальных ценностей и услуг
61-АПК	Ведомость аналитического учета отгрузки и продажи продукции в порядке плановых платежей
62-АПК	Ведомость учета продажи продукции, материалов, работ, услуг
63-АПК	Реестр документов по продаже готовой продукции
64-АПК	Реестр документов по продаже товарно-материальных ценностей
66-АПК	Ведомость учета оборотов по транзитным операциям с участием в расчетах
67-АПК	Ведомость учета оборотов по транзитным операциям без участия в расчетах
70-АПК	По счетам 82, 86
73-АПК	Ведомость аналитического учета животных
75-АПК	Ведомость аналитического учета молодняка животных и животных, переданных на выращивание работникам и другим гражданам
79-АПК	Ведомость учета затрат по капитальным вложениям и ремонту
80-АПК	Ведомость учета затрат по законченным капитальным вложениям
83-АПК	Лицевой счет арендатора

Журналы-ордера открываются на месяц. Их итоговые данные в конце месяца переносятся в главную книгу - сводный регистр синтетического учета.

Главная книга открывается на год. В ней каждому счету отводится развернутый лист для записи сальдо и оборотов за каждый месяц отдельной строкой. После перенесения итоговых данных из всех журналов-ордеров в главную книгу в ней выявляются данные по дебету каждого счета (развернутый дебетовый оборот). В главной книге выводятся конечные сальдо по всем синтетическим счетам.

Для проверки правильности записей в главной книге подсчитывают суммы оборотов и сальдо по всем счетам. При этом суммы дебетовых и кредитовых оборотов, а также дебетовых и кредитовых сальдо должны быть равны.

По сведениям из главной книги и части регистров составляются баланс и другие формы

отчетности.

Общая схема журнально-ордерной формы учета



Глава 2. АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Автоматизированная форма бухгалтерского учета возникла и развилась на основе ручных форм учета и постепенно стала преобладающей. Она приобретает свою специфику, поэтому важно определить ее современные черты и принципы построения.

Автоматизированная форма учета предусматривает использование персональных компьютеров (ПК) и других технических средств для организации комплексной системы обработки информации по всем разделам бухгалтерского учета, базируется на применении системы классификаторов, типовой документации и машиночитаемых носителей информации, сохранении принципа двойной записи и создании технологии обработки информации, при которой обеспечиваются ввод, обработка и хранение первичной информации и результатных данных в виде бухгалтерских регистров.

Существует ряд принципиальных отличий ручных форм от автоматизированной формы учета.

1. При автоматизированной форме учета реализуется принцип однократной регистрации первичной информации в виде электронных документов, хранящихся в журналах документов и бухгалтерских проводок, накапливаемых в журнале проводок. Журнал проводок служит источником данных для создания компьютерных регистров аналитического и синтетического учета, а также налоговой и бухгалтерской финансовой отчетности.

2. При автоматизированной форме в отличие от журнально-ордерной и других ручных форм учета используется стандартный набор регистров аналитического и синтетического учета, содержание которых пользователь определяет в окне настройки отчета. В автоматизированной форме нет, например, журнала-ордера N 10, а есть журнал-ордер по счету, который пользователь может выбрать произвольно.

3. Компьютерные бухгалтерские программы, на основе которых строится

автоматизированная форма учета, обеспечивают неограниченные возможности формирования аналитических данных. Это реализуется благодаря построению многоуровневых иерархических справочников с объектами аналитического учета и настройкам **Плана** счетов на ведение многомерного аналитического учета. Например, наличие в **Плане** счетов на **счете 10** "Материалы" двух измерений: "Материалы" и "Склады" - позволяет группировать все хозяйственные операции по движению каждого вида материала по местам хранения, а если добавить еще одно измерение - "Партии", то и в разрезе "Партий".

4. Автоматизированная форма учета содержит встроенную бухгалтерскую информацию. Большая часть компьютерных бухгалтерских программ имеет механизмы контроля правильности формирования корректных проводок, позволяет провести технологический анализ правильности завершения отчетного периода, заключения и закрытия счетов, содержит алгоритмы увязки показателей налоговой и бухгалтерской отчетности и др.

5. Если ручные формы учета требуют значительных затрат времени для того, чтобы составить бухгалтерские справки по закрытию бухгалтерских счетов, исчислению фактической себестоимости и списанию калькуляционных разниц, выявлению финансового результата, то большая часть автоматизированных бухгалтерских систем обеспечивает автоматизацию практически всех регламентных бухгалтерских процедур завершения отчетного периода.

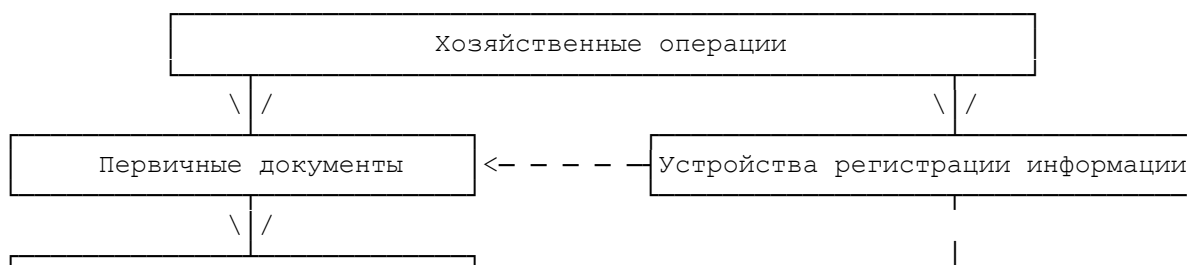
6. Сегодня трудно представить себе крупное предприятие, на котором вручную ведется учет с использованием нескольких систем налогообложения, формируется бухгалтерская финансовая отчетность одновременно по российским и международным стандартам, в автоматизированной системе учета обеспечивается ведение учета в одной информационной базе по нескольким предприятиям, автоматическое формирование консолидированной налоговой и бухгалтерской отчетности.

7. При ручных формах учета аналитические данные могут быть получены и использованы для оперативного анализа и управления по окончании отчетного периода, когда уже не удастся повлиять на сложившуюся хозяйственную ситуацию, автоматизированная форма учета существенно повышает уровень оперативности и достоверности учетных данных. Внедрение автоматизированной формы учета предполагает создание на предприятии **бухгалтерской информационной системы (БУИС)**. **БУИС** - это автоматизированная система, обеспечивающая сбор, регистрацию и обработку информации о хозяйственной деятельности объекта с помощью аппаратно-программных средств в целях удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей информации для принятия обоснованных управленческих решений.

В основе БУИС лежит функциональный подход, который реализуется путем создания системы взаимосвязанных автоматизированных рабочих мест (АРМ), образующих иерархическую структуру. На нижнем уровне это АРМ вспомогательного персонала, ведущего первичный учет (кладовщики, табельщики, кассир и др.). Их задача своевременно и правильно зарегистрировать хозяйственные операции в системе. На среднем уровне функционируют АРМ бухгалтеров конкретных участков учета ("Заработная плата", "Основные средства", "Расчеты", "Производство" и т.д.). На верхнем уровне обеспечивается информационная поддержка главного бухгалтера, финансового директора, внутреннего аудитора, отвечающих за формирование достоверной и своевременной налоговой, финансовой и бухгалтерской отчетности.

В общем виде схема организации учетного процесса при автоматизированной форме представлена на рис. 1.2.1.

Схема организации автоматизированной формы учета



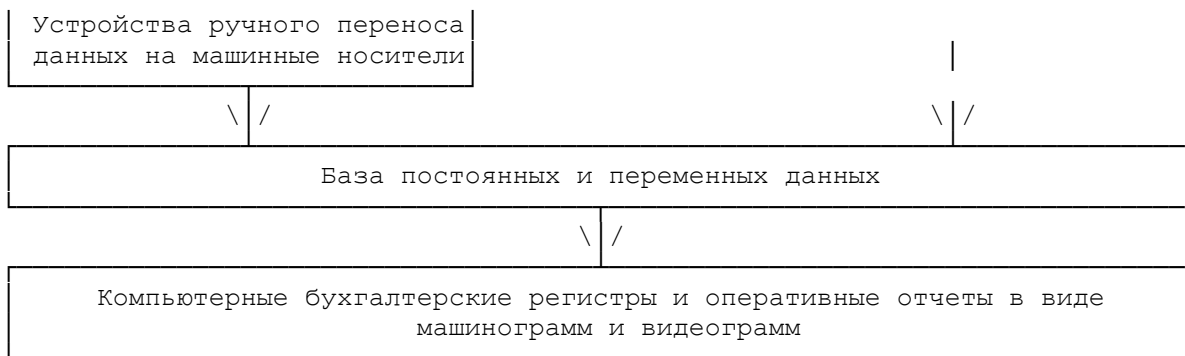


Рис. 1.2.1

Одним из важнейших компонентов БУИС является программное обеспечение. Именно оно реализует методологию ведения автоматизированного учета и учитывает специфику конкретного предприятия. С точки зрения построения методологии ведения учета можно выделить универсальные и функциональные виды бухгалтерских программ.

Универсальные программы

В последнее время довольно широкое распространение получила упрощенная форма учета, базирующаяся на использовании журнала регистрации хозяйственных операций в качестве основного учетного регистра. Относительная простота этой формы позволила реализовать некоторые из принципов, лежащих в ее основе, в бухгалтерских программах, которые можно назвать универсальными. Отличительная особенность таких программных продуктов заключается в наличии журнала (книги) хозяйственных операций.

Работа с подобными программными продуктами организована по следующей простой схеме: в журнал вносятся хозяйственные операции (проводки) и документы, по данным о которых после обработки формируются журналы-ордера, ведомости и другие регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность.

Универсальные бухгалтерские программы состоят из одного-двух (реже более) модулей. Входящие в них функции позволяют автоматизировать любой раздел бухгалтерского учета, но не подразделяются по участкам бухгалтерского учета. На освоение программы и процесс автоматизации учета с ее помощью бухгалтер тратит незначительное время: необходимо уяснить себе принципы, на которых работает программа, и научиться пользоваться универсальным набором средств, применяемых для отражения хозяйственных операций по всем участкам бухгалтерского учета.

Создание подобных программ возможно потому, что по своей сути бухгалтерский учет представляет собой достаточно строгую математическую систему, в основе которой лежат единые для всех разделов учета принципы. Внутри своего класса универсальные программы различаются по простоте освоения и использования, а также по широте спектра возможностей автоматизации разных разделов учета, т.е. по мощности.

Универсальные программы обычно имеют большой тираж, что объясняется значительным числом их потенциальных потребителей и таким привлекательным для пользователей обстоятельством, как возможность самостоятельно, не обращаясь к фирме-разработчику, решать все возникающие проблемы.

Универсальные бухгалтерские программы распространяются главным образом через дилерскую сеть. Многие дилеры помимо продажи и поддержки универсальной программы оказывают дополнительные услуги по установке и обучению работе с ней. Но в принципе, как уже отмечалось, пользователь может освоить и применять программу этого класса без помощи дилера или разработчика.

Универсальные программы обычно удовлетворяют все потребности бухгалтерии на малых предприятиях с простым учетом. Предоставляемых возможностей, как правило, достаточно и для автоматизации практически всего учета на средних предприятиях. Но в дополнение к такой

программе могут потребоваться специальные системы для автоматизации бухгалтерских функций, которые ведутся на данном предприятии специфическим образом. На крупных предприятиях универсальные программы зачастую применяются как инструмент для работы главного бухгалтера, а также для автоматизации тех участков, где нет сложного документооборота, например для учета расчетов с подотчетными лицами.

Функциональные программы

Несмотря на то что принципы упрощенной формы учета в той или иной степени реализованы в универсальных бухгалтерских программах, этого нельзя сказать о второй группе программных продуктов, которые не основаны на принципах ни мемориально-ордерной, ни журнально-ордерной, ни упрощенной формы учета. Эти программные продукты можно определить как функциональные бухгалтерские программы.

Отличительная их особенность состоит в наличии совокупности автоматизированных решений различных учетных задач: отражения основных средств и нематериальных активов, материальных ресурсов, труда и заработной платы и др., а также, как правило, специального модуля для ведения главной книги и построения бухгалтерской и налоговой отчетности. В разных пакетах количество таких автоматизированных решений (программ-модулей) варьируется обычно от пяти до двадцати, а иногда и более. Каждый модуль пакета имеет свои специфические алгоритмы, свои способы хранения информации, режимы работы и функции. Функциональные программы различаются набором модулей, а внутри модулей - их наполнением и особенностями работы. Либо каждое такое автоматизированное решение может быть оформлено как отдельная программа-модуль (АРМ), способная работать и самостоятельно, и согласованно с другими программами комплекса, либо автоматизированные решения могут быть объединены в комплекс. Подобная организация системы позволяет глубже проработать и отразить специфику отдельных участков учета и требует меньшей доработки конечным пользователем.

Помимо различий в архитектуре и принципах построения систем технические особенности и идеология программных продуктов предполагают разные подходы к реализации общих (фундаментальных) методов бухгалтерского учета, в частности различные формы представления результатов обработки учетно-аналитической информации. В условиях автоматизированного учета пока не удается единообразно представить информацию в регистрах синтетического и аналитического учета, как, например, при ручной обработке, когда используется набор стандартных ведомостей, разработочных таблиц и журналов-ордеров на всех предприятиях (независимо от формы собственности и вида деятельности).

В связи с этим остановимся на организации автоматизированной формы учета на базе одного из наиболее популярных бухгалтерских программных продуктов "1С:Бухгалтерия 8.0" фирмы "1С", общая схема которой представлена на рис. 1.2.2.

Схема организации учетного процесса
в программе "1С:Предприятие 8.0"

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов и т.д.	Субконто: номенклатура, контрагенты и т.д.
Регистрация хозяйственных операций		
Регистры накопления	Регистры сведений	
Журналы		
Документов	Операций	Проводок
Отчеты (формирование резульативной информации)		
Стандартные	Специализированные	Регламентированные

Регистры синтетического учета: - обороты счета (главная книга); - анализ счета	По объектам учета	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета и др.		Налоговая отчетность

Рис. 1.2.2

Раздел II. СХЕМЫ ДВИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

Глава 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Характеристика счета 01 "Основные средства"

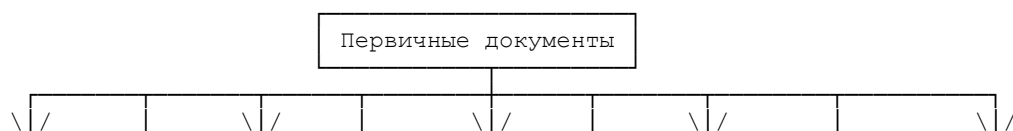
Д	Счет 01	К
St - наличие основных средств на начало отчетного периода		
Поступление основных средств		Выбытие основных средств
St - остаток основных средств на конец отчетного периода		

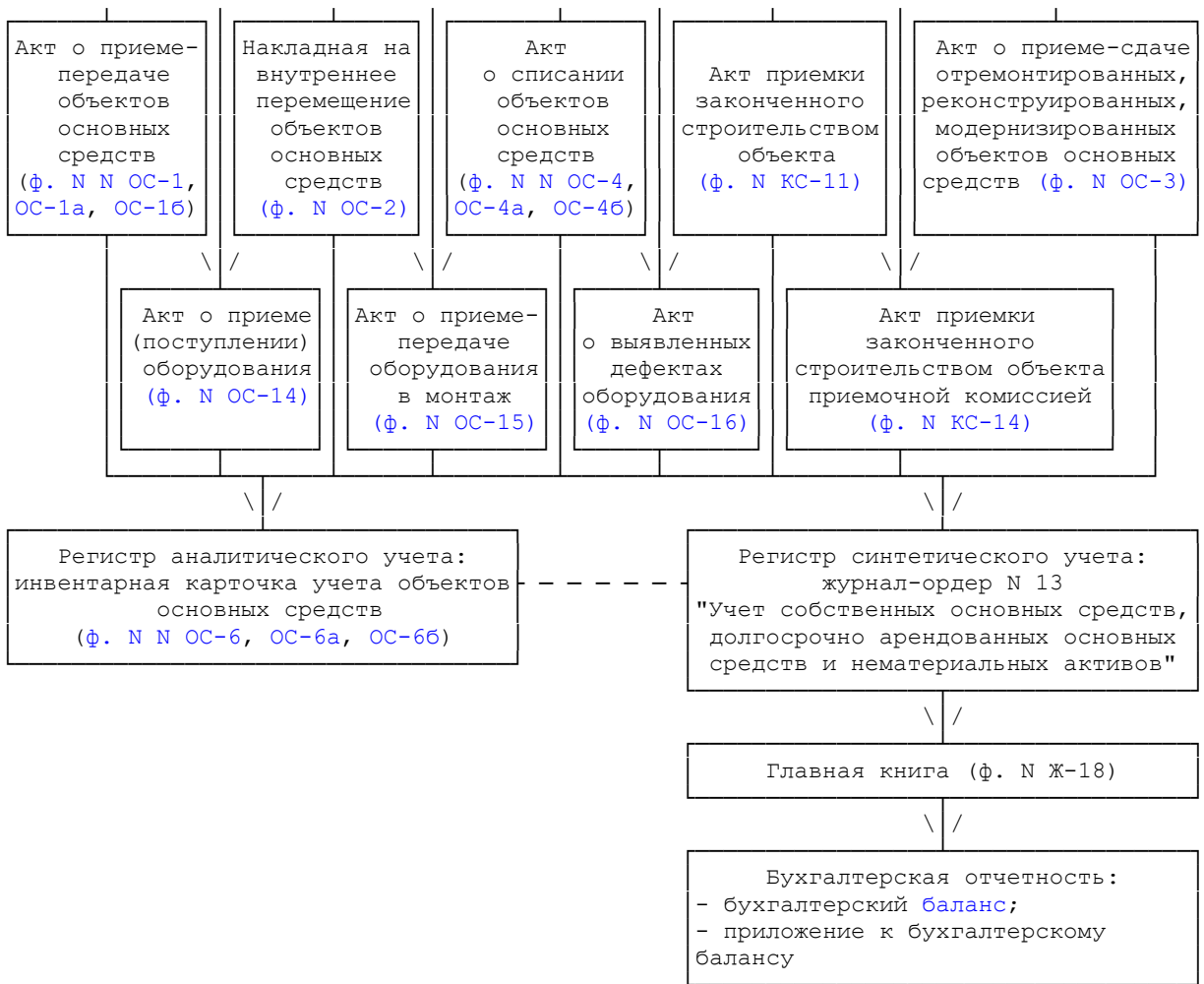
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принят к учету объект основных средств	01	08
Списана первоначальная стоимость основных средств при их выбытии	01, субсчет "Выбытие основных средств"	01
Списана сумма амортизации при выбытии объекта основных средств	02	01, субсчет "Выбытие основных средств"
Списана остаточная стоимость выходящего объекта основных средств	91-2	01, субсчет "Выбытие основных средств"

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 01 "Основные средства" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I





II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.			Справочники							
			Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 07, 08, 01, 02, 91), константы, подразделения и др.					Субконто: основные средства (ОС), номенклатура (оборудование), объекты строительства, способы отражения амортизации, параметры выработки ОС и др.		
Регистрация хозяйственных операций										
Поступление ОС	Поступление оборудования, передача оборудования в монтаж	Поступление дополнительных расходов	Ввод в эксплуатацию ОС	Модернизация ОС	Перемещение ОС	Списание ОС	Подготовка к передаче ОС	Передача ОС (документы по выбытию ОС)	Начисление амортизации и погашение стоимости ОС	Закрытие месяца
Журналы										
Документов: - общий; - учет ОС; - регламентные документы			Операций				Проводок			
Отчеты (формирование результативной информации)										
Стандартные			Специализированные				Регламентированные			
Регистры синтетического учета: - обороты счетов 08, 01, 02, 91 (главная книга); - анализ счетов 08, 01, 02, 91			- инвентарная книга ОС; - ведомость по амортизации ОС; - инвентаризация ОС (ведомость); - отчет по ОС				Бухгалтерская отчетность			
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счетам 08, 01, 02, 91; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счетов 08, 01, 02 и др.							Налоговая отчетность			

Характеристика счета 02 "Амортизация основных средств"

Д	Счет 02	К
	St - сумма начисленной амортизации 0	
	по объектам основных средств на начало отчетного периода	
Списание амортизации по основным	Начисление амортизации по основным	

средствам

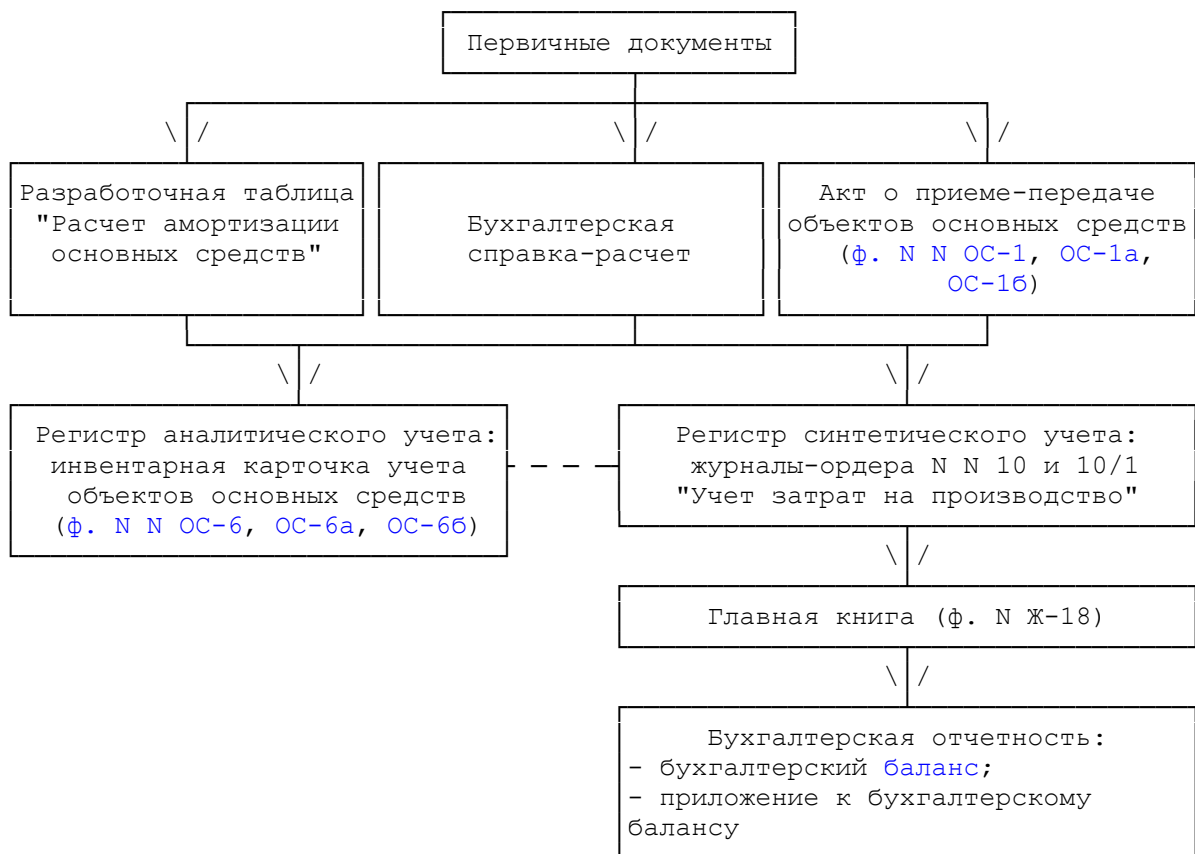
средствам

St - сумма начисленной амортизации
2
по объектам основных средств
на конец отчетного периода

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам	08, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2	02
Списана амортизация по выбывшему объекту основных средств	02	01, субсчет "Выбытие основных средств"

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 02
"Амортизация основных средств" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Справочники			
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 01, 02, 91), константы, подразделения и др.		Субконто: нематериальные активы (НМА) и расходы на НИОКР, номенклатура, контрагенты, способы отражения амортизации и др.	
Регистрация хозяйственных операций				
Начисление амортизации и погашение стоимости ОС	Принятие к учету ОС	Передача ОС	Списание ОС	Закрытие месяца
Журналы				
Документов: - общий; - регламентные документы	Операций		Проводок	
Отчеты (формирование результативной информации)				
Стандартные	Специализированные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счетов 08, 01, 02, 91 (главная книга); - анализ счетов 08, 01, 02, 91			Бухгалтерская отчетность	

Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счетам 08, 01, 02, 91; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счетов 08, 01, 02 и др.	- инвентарная книга ОС; - ведомость по амортизации ОС; - инвентаризация ОС (ведомость); - отчет по ОС	Налоговая отчетность
---	--	----------------------

Характеристика счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности"

Д	Счет 03	К
St - сумма доходных вложений на 0 начало отчетного периода		
Принятие объектов на учет		Списание объектов
St - сумма доходных вложений на 2 конец отчетного периода		

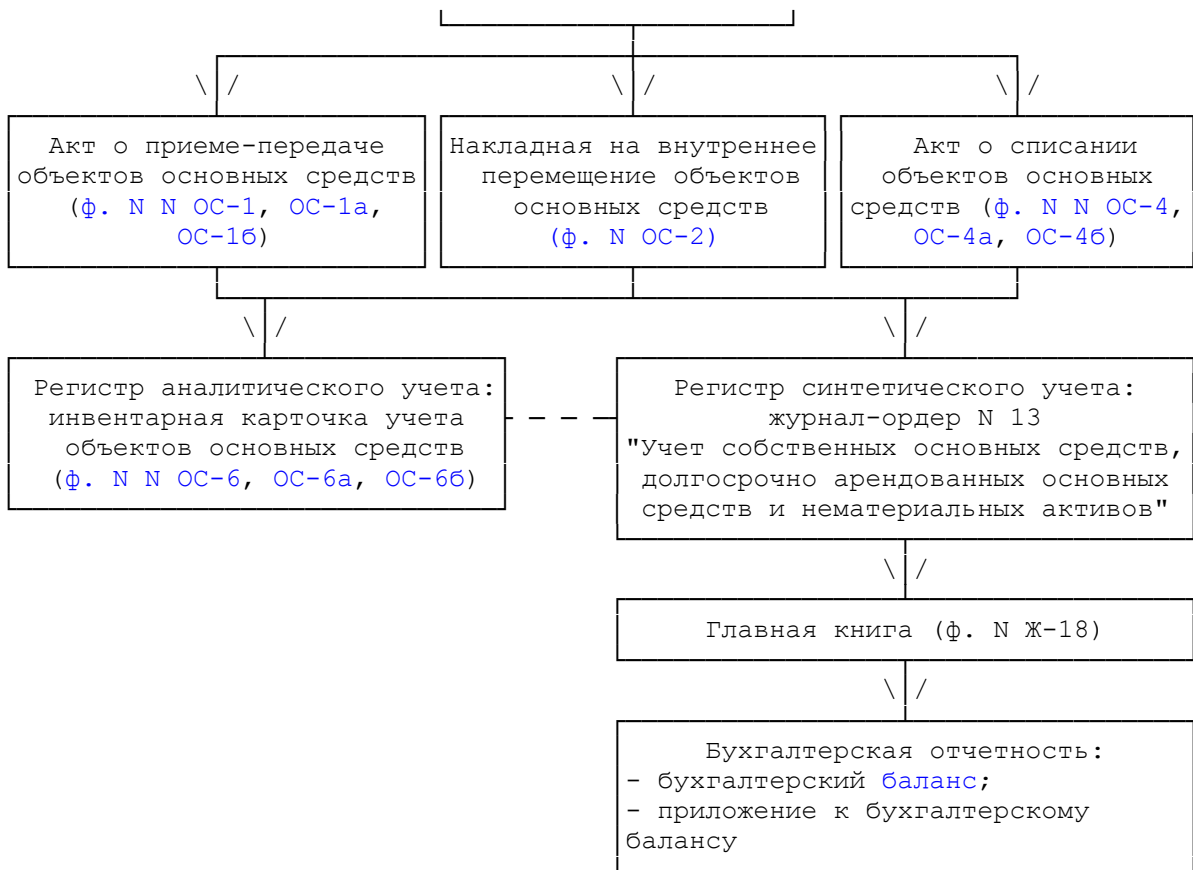
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оприходовано имущество, предназначенное для сдачи в аренду по договору лизинга, в сумме всех затрат, связанных с его приобретением	03	08
Списана первоначальная стоимость лизингового имущества	03, субсчет "Выбытие имущества, переданного в лизинг"	03
Списана амортизация, начисленная в течение действия договора лизинга	02	03, субсчет "Выбытие имущества, переданного в лизинг"
Отражена остаточная стоимость выбывающего лизингового имущества	91-2	03, субсчет "Выбытие имущества, переданного в лизинг"

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 03
"Доходные вложения в материальные ценности"
по журнально-ордерной и автоматизированной формам
бухгалтерского учета**

I

Первичные документы



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники			
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 03), константы, подразделения и др.		Субконто: основные средства, номенклатура, контрагенты, способы отражения амортизации и др.	
Регистрация хозяйственных операций				
Поступление ОС	Поступление дополнительных расходов	Ввод в эксплуатацию ОС	Списание ОС	Подготовка к передаче ОС. Передача ОС (документы по выбытию ОС)
Журналы				
Документов: - общий; - учет ОС		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)				
Стандартные		Специализированные		Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 03 (главная книга); - анализ счета 03				Бухгалтерская отчетность

Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 03; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 03 и др.	Инвентарная книга ОС	Налоговая отчетность
--	----------------------	----------------------

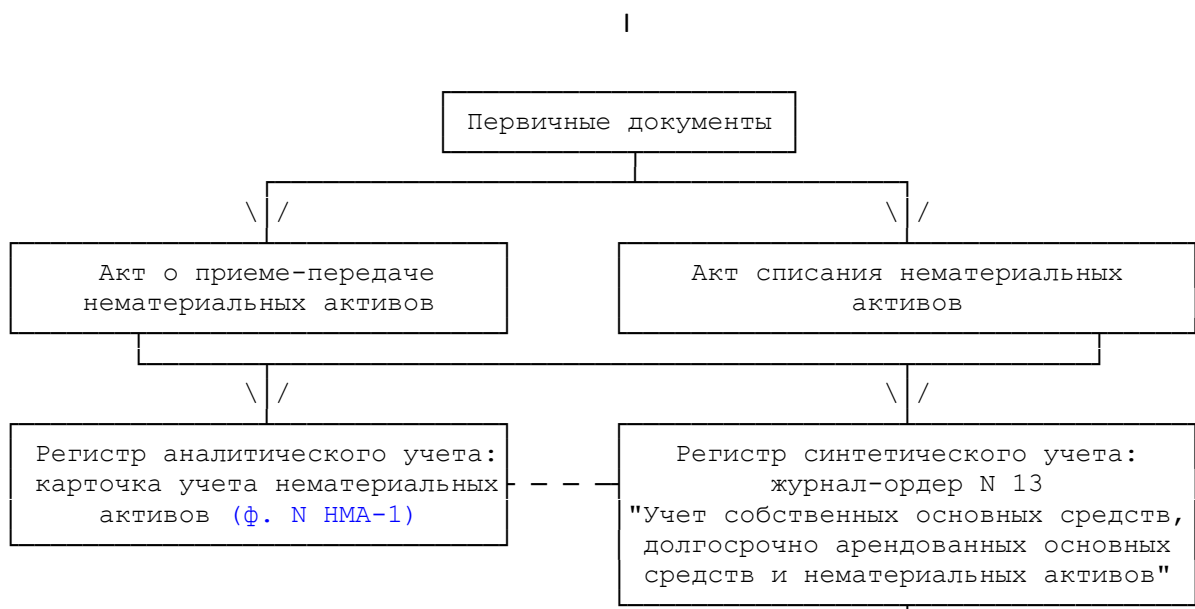
Характеристика счета 04 "Нематериальные активы"

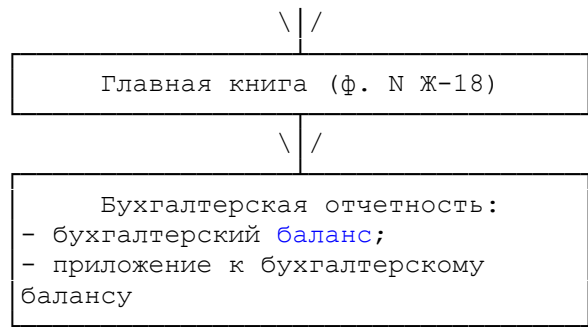
Д	Счет 04	К
St - наличие нематериальных активов 0 на начало отчетного периода		
Поступление нематериальных активов		Выбытие нематериальных активов
St - остаток нематериальных активов 2 на конец отчетного периода		

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принят к учету объект нематериальных активов	04	08
Списана сумма амортизации при выбытии объекта нематериальных активов	05	04
Списана остаточная стоимость выбывающего объекта нематериальных активов	91-2	04

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 04 "Нематериальные активы" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета





II

Справочники				
Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 04), константы, подразделения и др.		Субконто: НМА и расходы на НИОКР, номенклатура, контрагенты, способы отражения амортизации и др.	
Регистрация хозяйственных операций				
Поступление НМА	Поступление дополнительных расходов	Принятие к учету НМА	Передача НМА	Прекращение срока действия НМА и исполнения НИОКР
Журналы				
Документов: - общий; - учет НМА и расходов по НИОКР		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)				
Стандартные		Специализированные		Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 04 (главная книга); - анализ счета 04		Отчет по НМА		Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 04; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 04 и др.				

**Характеристика счета 05
"Амортизация нематериальных активов"**

Д

Счет 05

К

St - сумма начисленной амортизации 0 по нематериальным активам на начало отчетного периода
--

Списание амортизации
по нематериальным активам

Начисление амортизации
по нематериальным активам

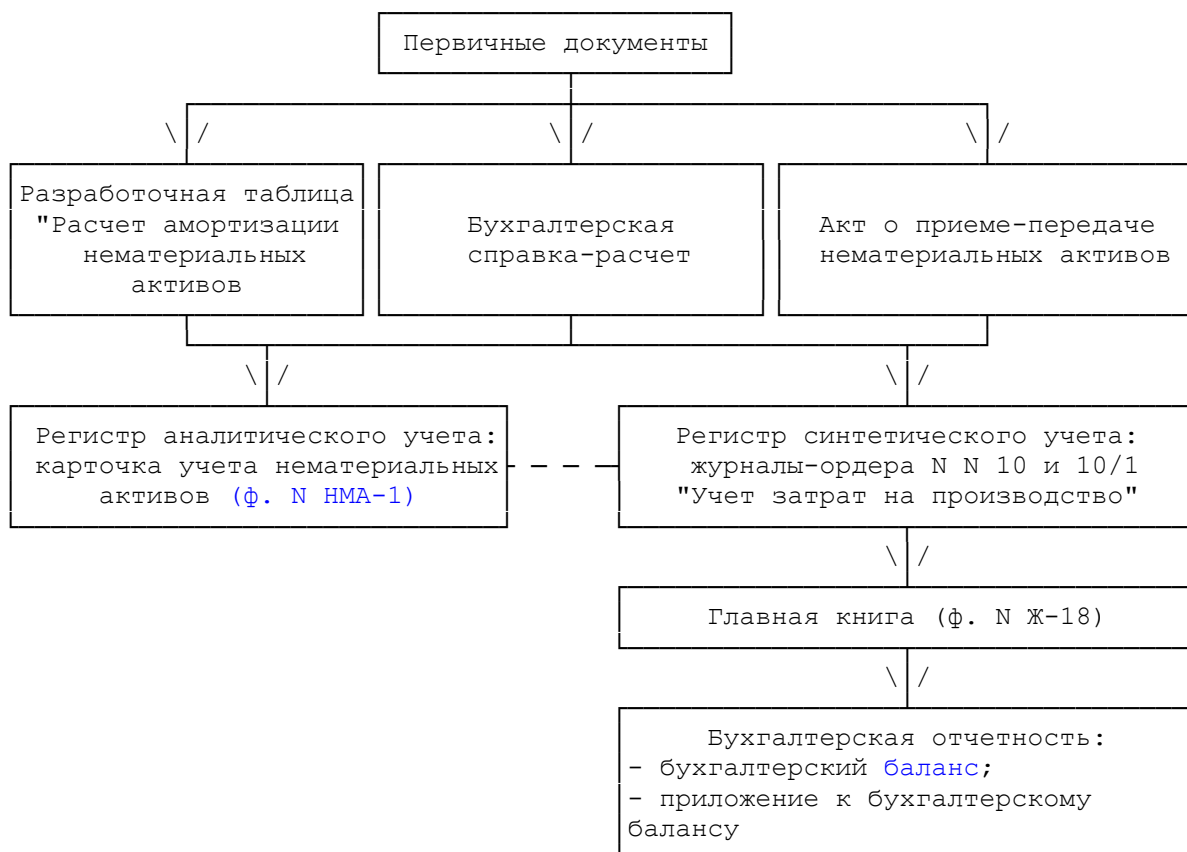
St - сумма начисленной амортизации
2
по нематериальным активам на конец
отчетного периода

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по нематериальным активам	08, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2	05
Списана амортизация по выбывшему объекту нематериальных активов	05	04

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 05 "Амортизация нематериальных активов" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 05), константы, подразделения и др.	Субконто: НМА и расходы на НИОКР, номенклатура, контрагенты, способы отражения амортизации

				и др.
Регистрация хозяйственных операций				
Принятие к учету НМА	Списание НМА	Начисление амортизации НМА и погашение стоимости НИОКР	Изменение способа отражения расходов по амортизации НМА	Закрытие месяца
Журналы				
Документов: - общий; - учет НМА и расходов по НИОКР; - регламентные документы		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)				
Стандартные		Специализированные		Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 05 (главная книга); - анализ счета 05		Отчет по НМА		Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 05; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 05 и др.				

Характеристика счета 07 "Оборудование к установке"

Д	Счет 07	К
St - наличие оборудования 0 к установке на начало отчетного периода		
Поступление оборудования к установке	Выбытие оборудования в монтаж	
St - остаток оборудования 2 к установке на конец отчетного периода		

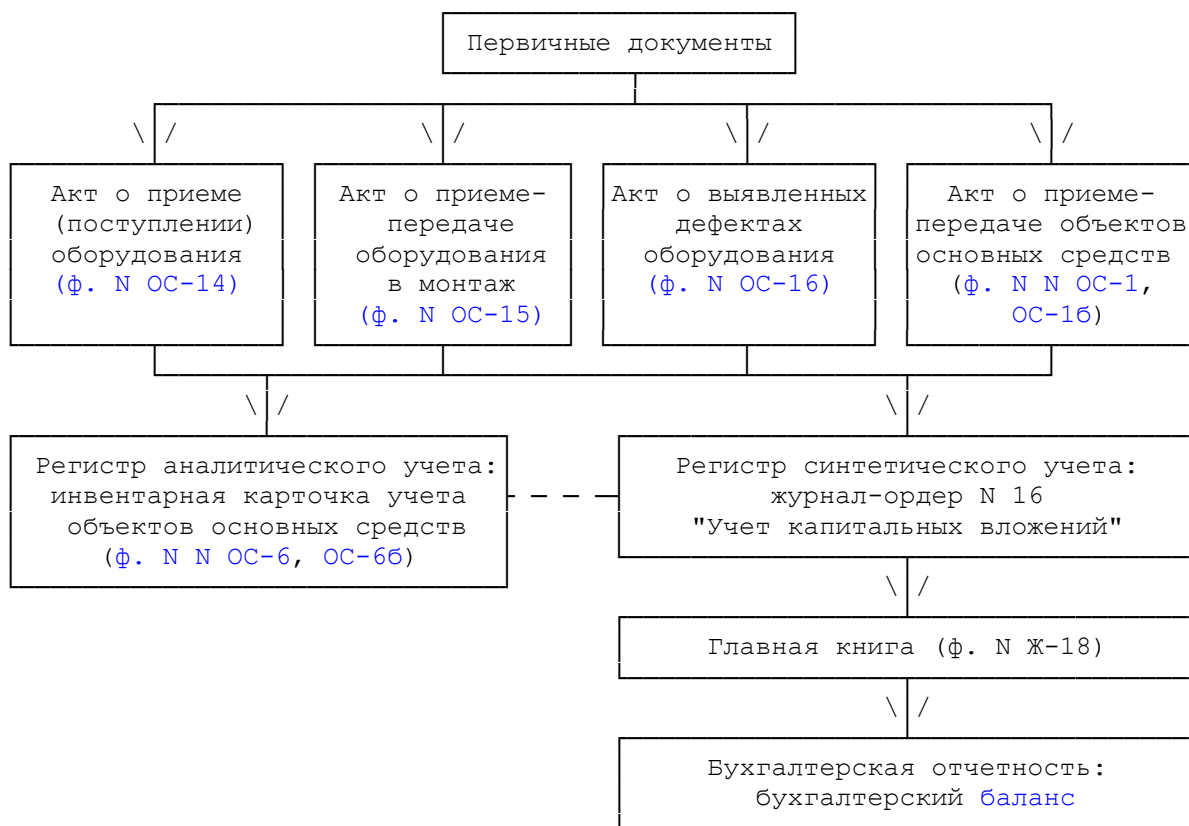
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость приобретенного оборудования к установке	07	60
Сдано в монтаж оборудование к установке	08	07

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 07 "Оборудование к установке" по журнально-ордерной

и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Справочники			
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 07, 08), константы, подразделения и др.		Субконто: основные средства, номенклатура, (оборудование к установке), контрагенты, способы отражения амортизации и др.	
Регистрация хозяйственных операций (путем создания документа)				
Поступление оборудования	Поступление дополнительных расходов	Передача оборудования в монтаж	Списание ОС	Ввод в эксплуатацию
Журналы				
Документов: - общий; - учет ОС	Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)				
Стандартные		Специализированные		Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счетов 07, 08, 01 (главная книга); - анализ счетов 07, 08, 01				Бухгалтерская отчетность

Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счетам 07, 08, 01; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счетов 07, 08, 01 и др.	- инвентарная книга ОС; - отчет по ОС	Налоговая отчетность
---	--	----------------------

Характеристика счета 08 "Вложения во внеоборотные активы"

Д	Счет 08	К
St - величина вложений в объекты 0 внеоборотных активов на начало отчетного периода		
Затраты, связанные с приобретением и созданием активов	Приемка объектов на учет	
St - величина вложений в объекты 2 внеоборотных активов на конец отчетного периода		

Субсчета:

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

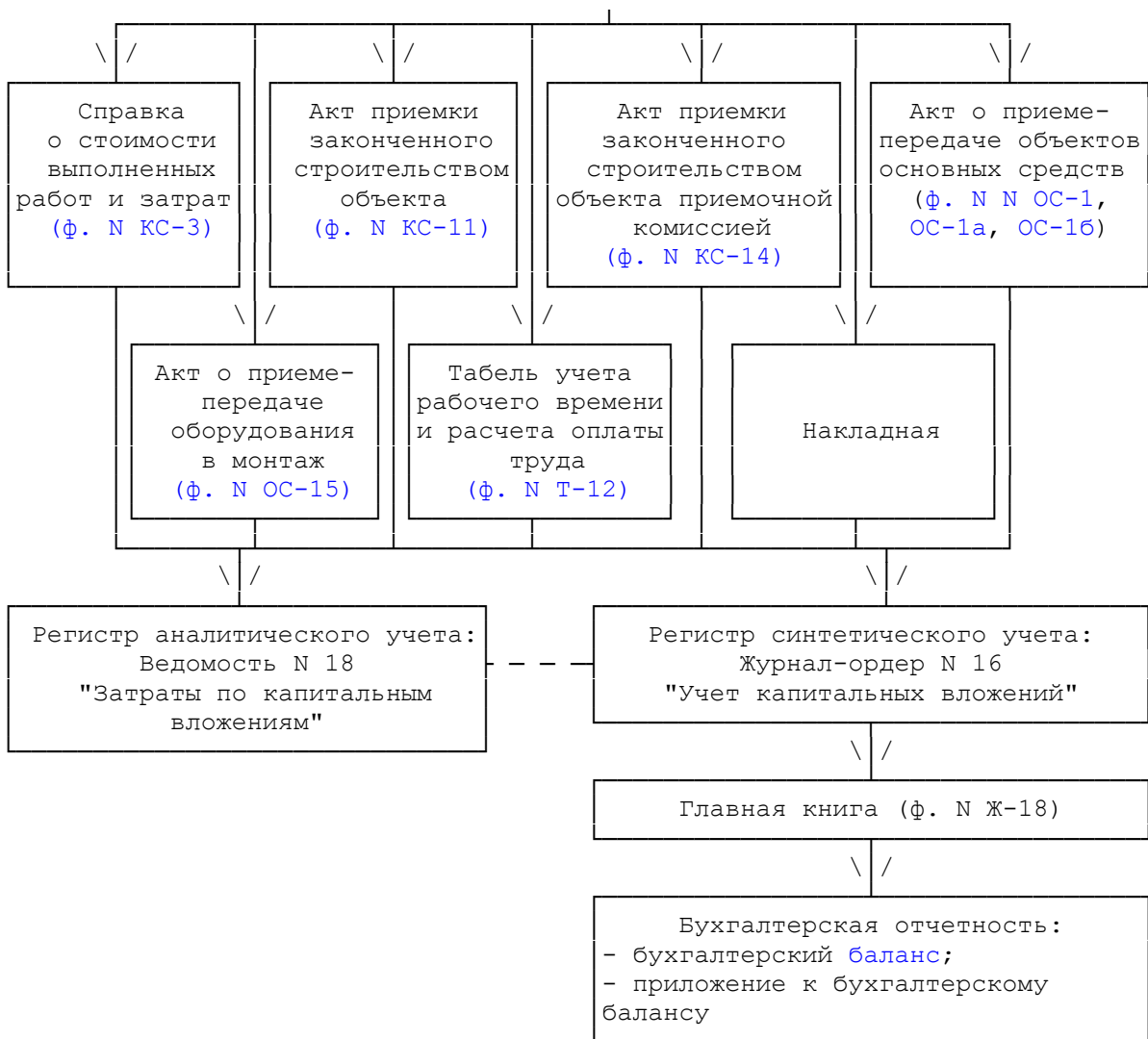
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Сдано в монтаж оборудование к установке	08	07
Отражены затраты, связанные с вложениями во внеоборотные активы	08	60, 76, 10, 23, 70, 69
Приняты к учету объекты основных средств, нематериальные активы	01, 04	08

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I

Первичные документы



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура, акты выполненных работ и др.	Справочники				
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 08, 01, 04), константы, подразделения и др.			Субконто: основные средства, номенклатура (оборудование), объекты строительства, параметры выработки ОС и др.	
Регистрация хозяйственных операций					
Поступление оборудования	Передача оборудования в монтаж	Поступление ОС	Поступление НМА и расходов по НИОКР	Ввод в эксплуатацию ОС (НМА)	Поступление дополнительных расходов
Журналы					
Документов: - общий; - учет ОС; - учет НМА и расходов по НИОКР		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные		Специализированные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счетов 08, 04, 01 (главная книга); - анализ счетов 08, 04, 01				Бухгалтерская отчетность	

Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счетам 08, 01, 04; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счетов 08, 01, 04 и др.	- инвентарная книга ОС; - отчет по ОС; - отчет по НМА	Налоговая отчетность
		Статистическая отчетность

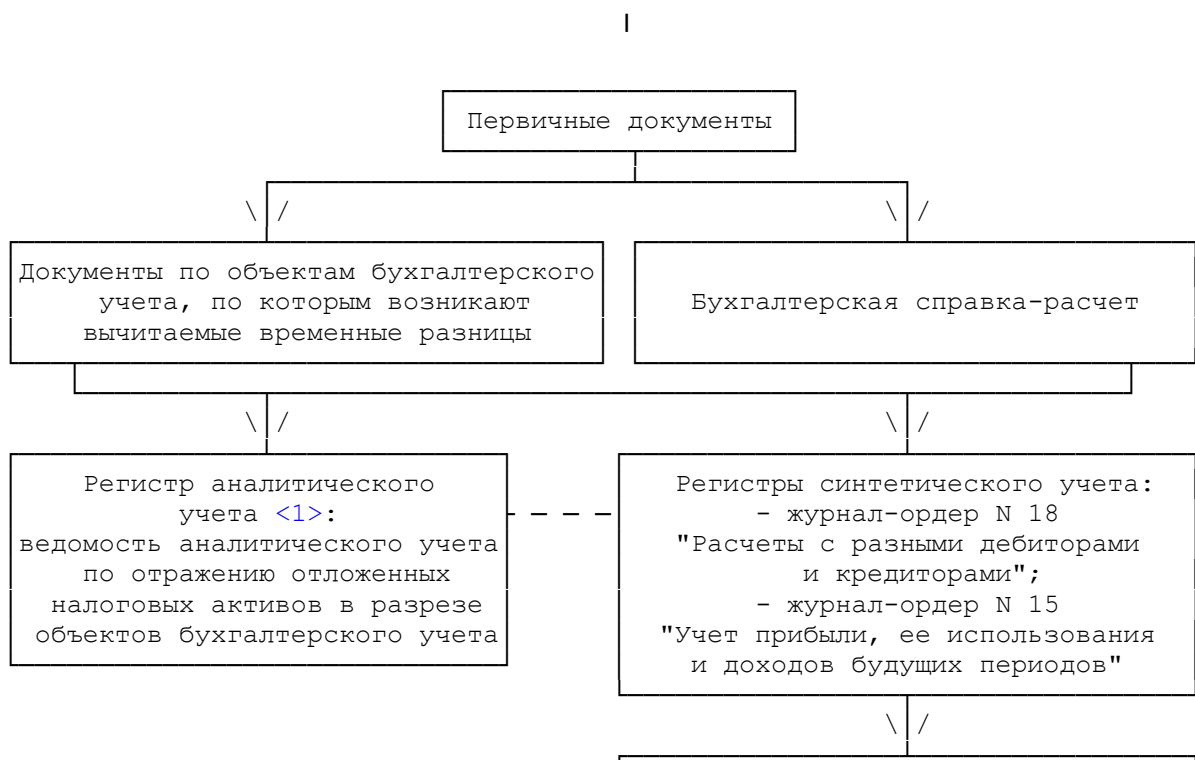
Характеристика счета 09 "Отложенные налоговые активы"

Д	Счет 09	К
St - наличие отложенных налоговых активов на начало отчетного периода 0		
Отражение отложенных налоговых активов	Уменьшение (погашение) отложенных налоговых активов	
St - остаток отложенных налоговых активов на конец отчетного периода 2		

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражен отложенный налоговый актив	09	68
Уменьшены (погашены) отложенные налоговые активы	68	09

Схема движения бухгалтерской информации по счету 09 "Отложенные налоговые активы" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета



Главная книга (ф. Н Ж-18)	
\ /	
Бухгалтерская отчетность: - бухгалтерский баланс; - отчет о прибылях и убытках	

<1> **Счет 09** был введен в План счетов в 2003 г., после утверждения регистров журнально-ордерной формы учета, поэтому организации могут самостоятельно разрабатывать форму регистров учета для данного счета или приспособить одну из действующих форм. Рекомендуем использовать журналы-ордера N N 8 и 15.

II

Первичные документы, создаваемые вручную	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 09), константы, подразделения и др.	Субконто: виды активов и обязательств
Регистрация хозяйственных операций		
Бухгалтерская справка-расчет	Типовая операция	
Журналы		
Документов: - общий; - операции, введенные вручную	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 09 (главная книга); - анализ счета 09; - журнал-ордер и ведомость по счету 09	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 09; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 09 и др.	Налоговая отчетность	

Глава 2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Характеристика счета 10 "Материалы"

Д	Счет 10	К
St - наличие материалов на начало 0 отчетного периода		
Поступление материалов		Выбытие материалов
St - остаток материалов на конец		

Субсчета:

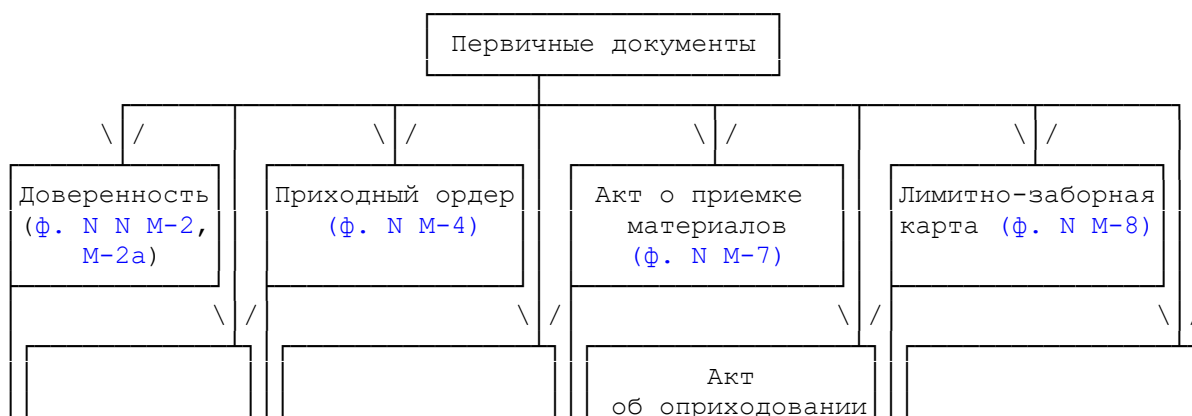
- 10-1 "Сырье и материалы";
- 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали";
- 10-3 "Топливо";
- 10-4 "Тара и тарные материалы";
- 10-5 "Запасные части";
- 10-6 "Прочие материалы";
- 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";
- 10-8 "Строительные материалы";
- 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";
- 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";
- 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оприходованы материалы	10	60, 76, 71
Оприходованы материалы, изготовленные основным (вспомогательным) производством организации	10	20, 23
Оприходованы материалы, внесенные учредителями в качестве вклада в уставный капитал	10	75-1
Оприходованы материалы, полученные безвозмездно	10	98-2
Оприходованы материалы, полученные от разборки объекта основных средств и выявленные в результате инвентаризации	10	91-1
Списаны материалы на производственные и иные цели	08, 20, 23, 25, 26, 29, 44	10
Списана стоимость материалов при выбытии (продажа, списание, передача безвозмездно и др.)	91-2	10

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 10 "Материалы" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I

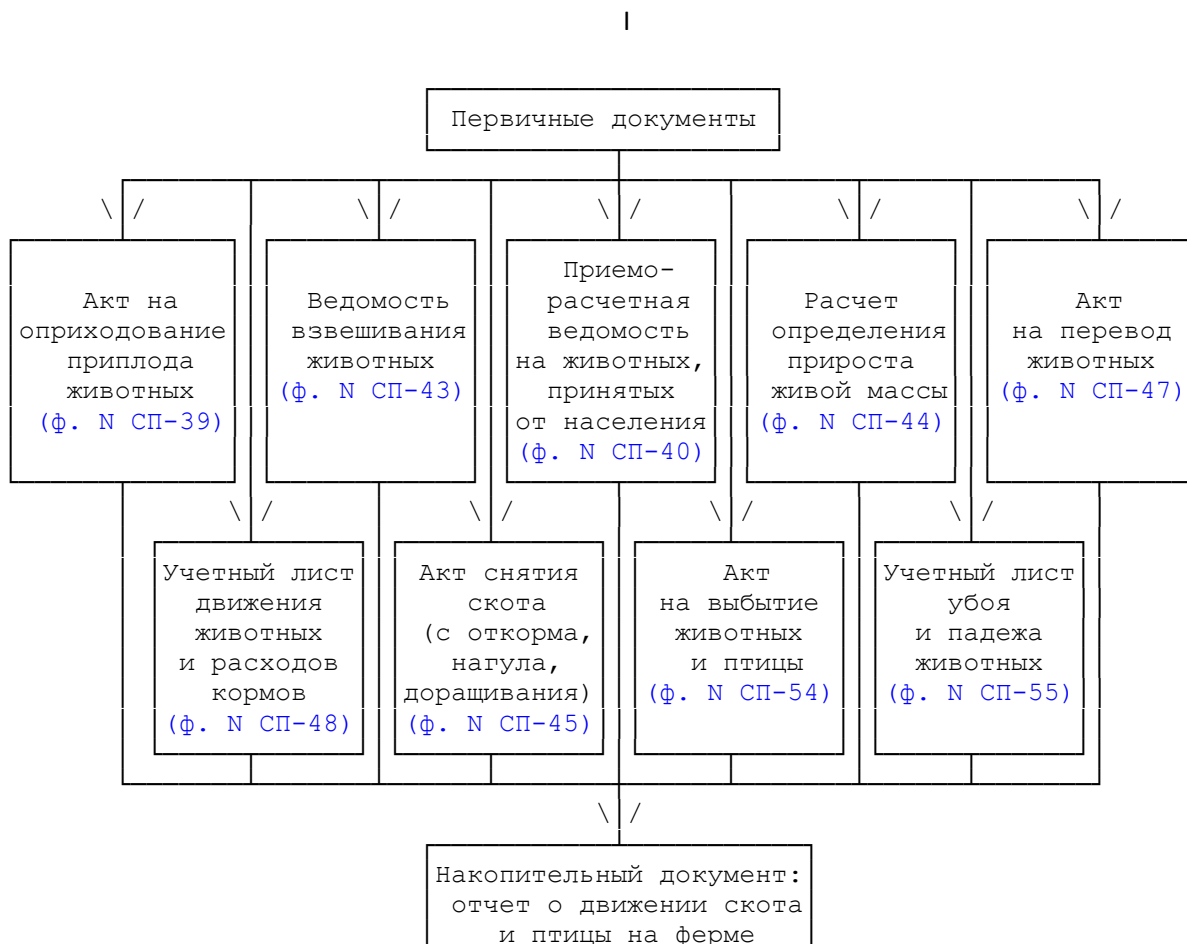


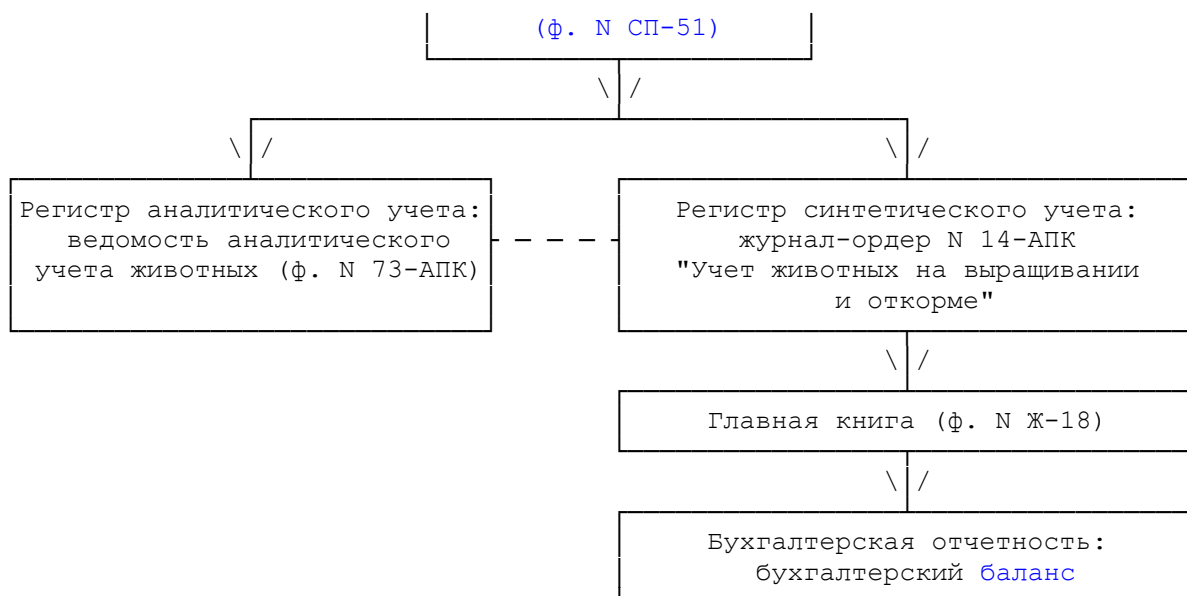
St - наличие животных на 0 выращивании и откорме на начало отчетного периода	Выбытие животных
Поступление животных	
St - остаток животных на 2 выращивании и откорме на конец отчетного периода	

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление животных на выращивание и откорм, перевод из основного стада	11	60, 76, 20, 01
Выбытие животных на сторону	90-2	11
Перевод молодняка в основное стадо	08	11
Отражена стоимость павших и вынужденно забитых животных	94	11
Отражена стоимость павших и вынужденно забитых животных в связи с чрезвычайными ситуациями	91-2	11

Схема движения бухгалтерской информации по счету 11 "Животные на выращивании и откорме" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета





II

Первичные документы, создаваемые вручную: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Справочники		
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 11), константы, подразделения и др.	Субконто: половозрастные группы животных, по головам, живая масса и др.	
Регистрация хозяйственных операций			
Поступление животных	Движение животных	Выбытие животных	Прирост живой массы
Журналы			
Документов: - общий; - учет животных	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)			
Стандартные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 11 (главная книга); - анализ счета 11		Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 11; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 11 и др.		Налоговая отчетность	

**Характеристика счета 14 "Учет резервов под снижение
стоимости материальных ценностей"**

Д	Счет 14	К
		St - сумма созданного резерва 0 на начало отчетного периода

Использование резерва

Образование резерва

St - сумма созданного резерва
2
на конец отчетного периода

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей	91-2	14
Списана сумма ранее созданного резерва	14	91-2

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 14 "Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I

Первичные документы	\ /
Бухгалтерская справка-расчет	\ /
Регистр синтетического учета: журнал-ордер N 14 "Учет переоценки ценностей"	\ /
Главная книга (ф. N Ж-18)	\ /
Бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс	

II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 14), константы, подразделения и др.	Субконто: номенклатура (материалы), склады (места хранения), счета учета номенклатуры, типы цен, цены номенклатуры, классификатор единиц измерения
Регистрация хозяйственных операций		
Бухгалтерская справка-расчет	Типовая операция	
Журналы		

Документов: общий	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 14 (главная книга); - анализ счета 14; - журнал-ордер и ведомость по счету 14	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 14; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 14 и др.	Налоговая отчетность	

Характеристика счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"

Д	Счет 15	К
St - наличие материально-производственных запасов (МПЗ) в пути на начало отчетного периода		
Фактическая (покупная) стоимость поступивших материальных ценностей. Транспортные и прочие расходы, связанные с покупкой материальных ценностей. Списание отклонений учетной цены от фактической себестоимости (экономия)		Оприходование материальных ценностей по учетным ценам. Списание отклонений учетной цены от фактической себестоимости (перерасход)
St - наличие МПЗ в пути на конец отчетного периода		

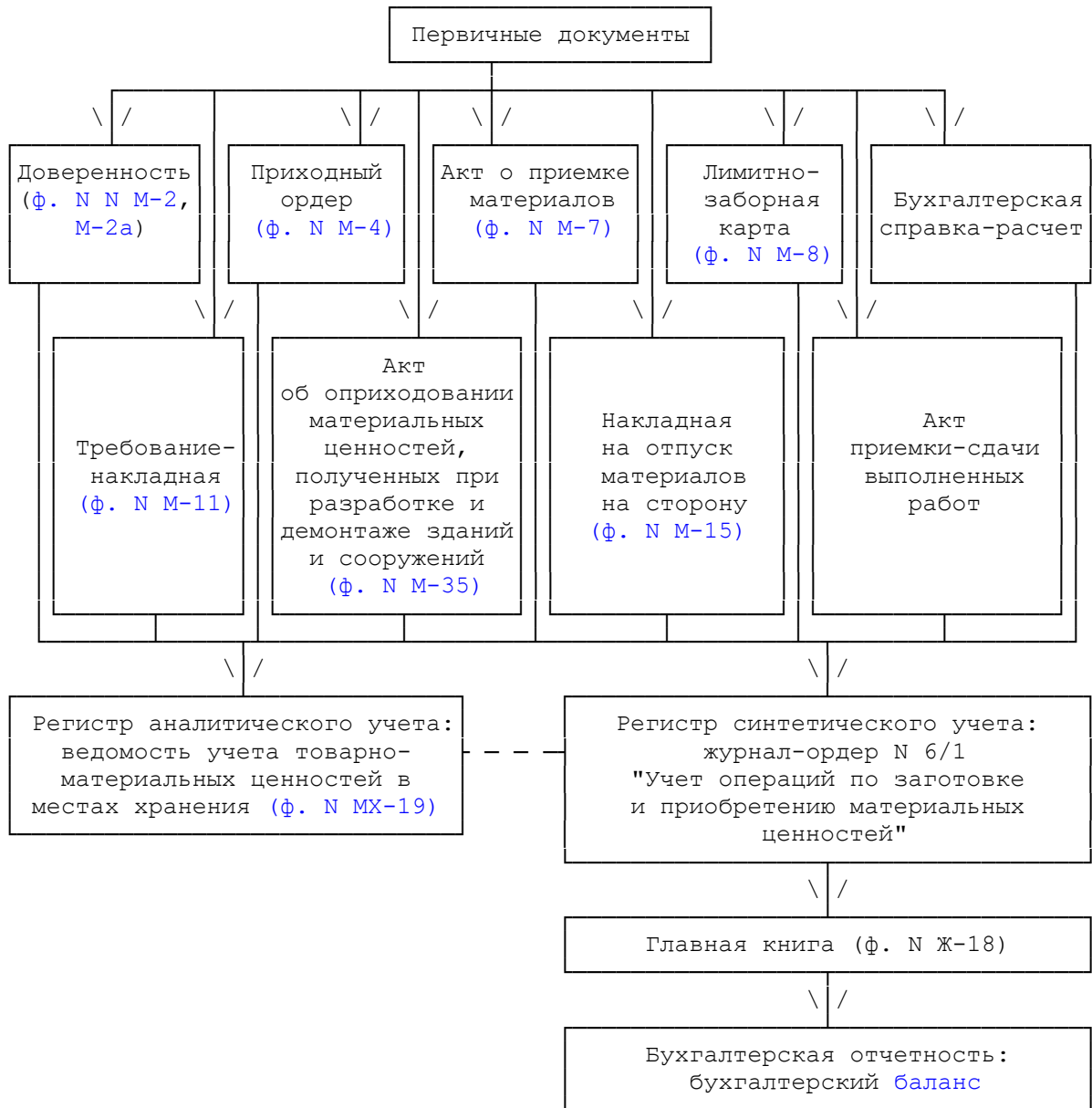
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены фактическая себестоимость материалов и расходы по их приобретению	15	60, 71, 76
Оприходованы МПЗ на склад по учетным ценам	10	15
Списано превышение учетной цены материалов над их фактической себестоимостью (экономия)	15	16
Списано превышение фактической себестоимости МПЗ над их учетной ценой (перерасход)	16	15

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" по журнально-ордерной и автоматизированной формам

бухгалтерского учета

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура, акты выполненных работ и др.	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 15), константы, подразделения и др.	Субконто: номенклатура (материалы), склады (места хранения), счета учета номенклатуры, типы цен, цены номенклатуры, классификатор единиц измерения
Регистрация хозяйственных операций		

Поступление товаров и услуг – операция "Покупка", комиссия	Поступление дополнительных расходов	Требование-накладная	Передача материалов	Возврат материалов	Списание материалов
Журналы					
Документов		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные			Регламентированные		
Регистры синтетического учета: – обороты счета 15 (главная книга); – анализ счета 15; – журнал-ордер и ведомость по счету 15			Бухгалтерская отчетность		
Регистры аналитического учета: – оборотно-сальдовая ведомость по счету 15; – анализ субконто; – обороты между субконто; – карточка субконто; – карточка счета 15 и др.					

Характеристика счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

Д	Счет 16	К
St - наличие отклонений в стоимости 0 МПЗ на начало отчетного периода		St - наличие отклонений в стоимости 0 МПЗ на начало отчетного периода
Списание отклонений учетной цены от фактической себестоимости (перерасход)		Списание отклонений учетной цены от фактической себестоимости (экономия)
St - наличие отклонений в стоимости 2 МПЗ на конец отчетного периода		St - наличие отклонений в стоимости 2 МПЗ на конец отчетного периода

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списано превышение учетной цены материалов над их фактической себестоимостью (экономия)	15	16
Списано превышение фактической себестоимости МПЗ над их учетной ценой (перерасход)	16	15
Списано отклонение в стоимости материалов	20, 23, 25, 26, 44, 91-2	16
Сторнировано отклонение в стоимости материалов	20, 23	

	25, 26 44, 91-2	16
--	--------------------	----

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 16
"Отклонение в стоимости материальных ценностей"
по журнально-ордерной и автоматизированной формам
бухгалтерского учета**

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.		Справочники			
		Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 16), константы, подразделения и др.	Субконто: номенклатура (материалы), склады (места хранения), счета учета номенклатуры, типы цен, цены номенклатуры, классификатор единиц измерения		
Регистрация хозяйственных операций					
Поступление товаров и услуг - операция "Покупка", комиссия	Поступление дополнительных расходов	Требование-накладная	Передача материалов	Возврат материалов	Списание материалов
Журналы					

Документов	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные		Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 16 (главная книга); - анализ счета 16; - журнал-ордер и ведомость по счету 16	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 16; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 16 и др.	Налоговая отчетность	

Характеристика счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

Д	Счет 19	К
St - НДС по материальным ценностям 0 на начало отчетного периода		Зачет НДС из бюджета или списание НДС за счет собственных источников финансирования
Сумма НДС по поступившим ценностям, работам, услугам		
St - НДС по материальным ценностям 2 на конец отчетного периода		

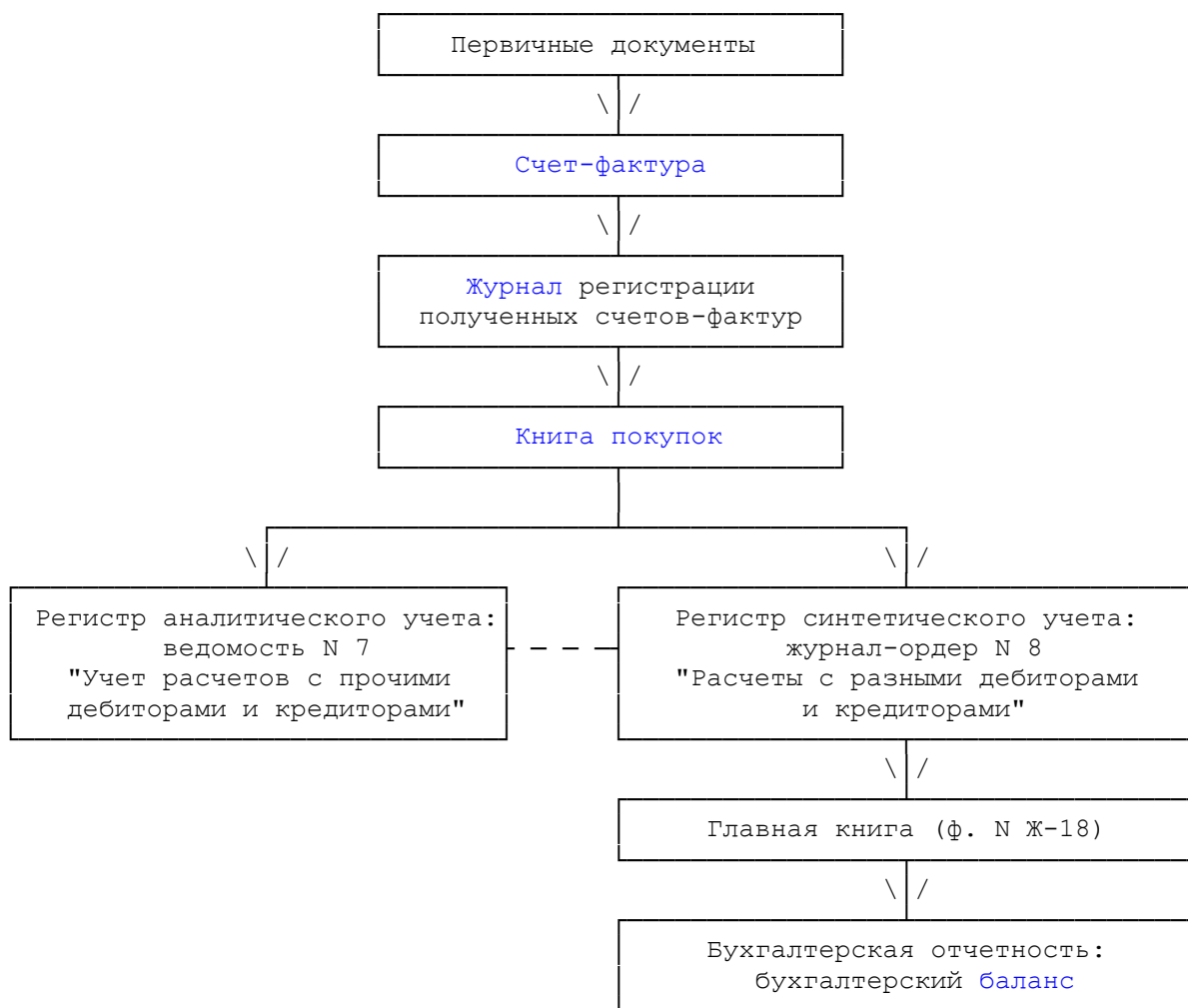
Субсчета:

- 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".

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма НДС по приобретенным ценностям	19	60, 71, 76
Осуществлен налоговый вычет по НДС	68	19
Списан НДС на увеличение стоимости приобретенных ценностей и за счет целевых средств	08, 10, 41, 20, 25, 26, 86, 91-2	19

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета



II

Первичные документы, поступающие извне: счет-фактура и др.	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 19), константы, подразделения и др.	Субконто: контрагенты, договоры, типы цен, ставки НДС
Регистрация хозяйственных операций		
Документ "Отражение поступления товаров и услуг для НДС"	Регистрация счетов-фактур поставщика	

Документ "Регистрация оплаты поставщику для НДС" (если в договоре с контрагентом не установлено: "Вести расчеты по документам")	Документ "Распределение НДС косвенных расходов" (для распределения сумм налога, предъявленного поставщиками, по материальным ценностям (МЦ), которые невозможно напрямую отнести либо к операциям, облагаемым НДС по ненулевым ставкам, либо к операциям, не облагаемым НДС, либо к операциям, по которым предполагается применение ставки 0%)	Документ "Восстановление НДС" (когда суммы НДС, уплаченные поставщикам по приобретенным МЦ, были уже приняты к вычету в обычном порядке, но сами МЦ были использованы по операциям, по которым предусмотрена ставка 0% или не облагаемым НДС)	Документ "Регистрация уплаты НДС в бюджет" (при выполнении строительно-монтажных работ хозспособом)	Документ "Формирование записей книги покупок"
Журналы				
Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	Учета полученных счетов-фактур	
Отчеты (формирование результативной информации)				
Стандартные		Специализированные		Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 19 (главная книга); - анализ счета 16		- книга покупок; - отчет о наличии счетов-фактур; - отчет о распределении НДС по косвенным расходам		Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 19; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 19 и др.				Налоговая отчетность

Глава 3. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Характеристика счета 20 "Основное производство"

Д	Счет 20	К
St 0 - сумма незавершенного производства на начало отчетного периода	Списание затрат (оприходование готовой продукции)	
Сумма всех затрат за отчетный период		
St 2 - сумма незавершенного		

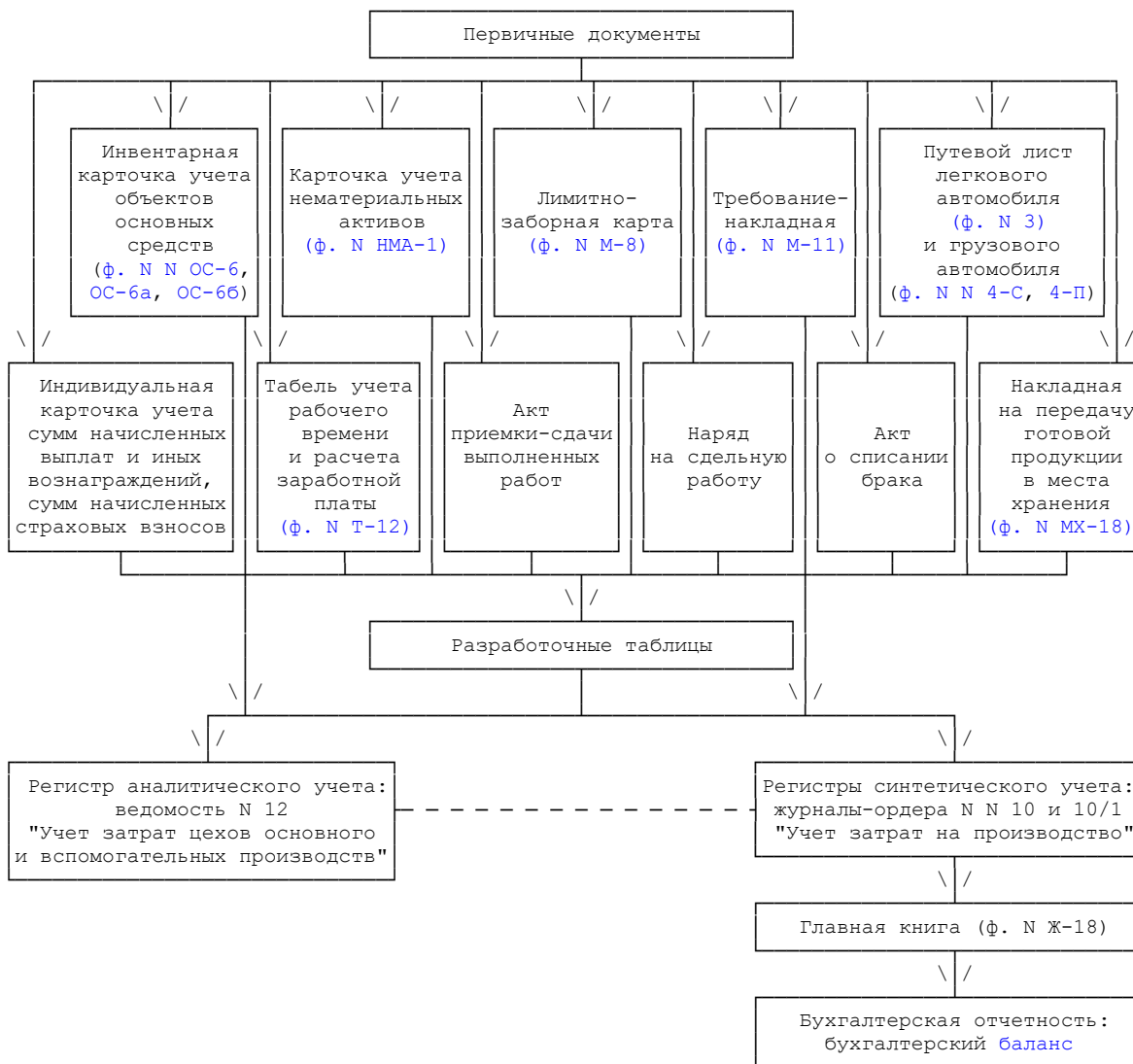
производства на конец отчетного
периода

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам и нематериальным активам, используемым в основном производстве	20	02, 05
Отпущены сырье и материалы на изготовление продукции основного производства	20	10
Списана сумма отклонений в стоимости материалов, использованных в процессе производства продукции основного производства ("допроводка" или "красное сторно")	20	16
Списана на основное производство стоимость использованных полуфабрикатов собственного производства	20	21
Отражена стоимость работ (услуг), осуществленных сторонними организациями для основного производства	20	60, 76
Начислены оплата труда и страховые взносы работникам основного производства	20	70, 69
Создан резерв на оплату отпусков работников основного производства	20	96
Списана фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, отпущенной основному производству	20	23
Включены в себестоимость продукции (работ, услуг) общепроизводственные и общехозяйственные расходы	20	25, 26
Списаны недостачи (потери) в пределах норм естественной убыли	20	94
Оприходована по нормативной (плановой) себестоимости готовая продукция, выпущенная основным производством	40	20
Отражена фактическая стоимость готовой продукции, выпущенной из основного производства	43	20
Оприходованы материальные ценности собственного производства	10	20
Списаны расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг)	90-2	20
Затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, по тем или иным причинам не давшее готовой продукции, включены в состав прочих расходов; списаны затраты по аннулированным производственным заказам	91-2	20

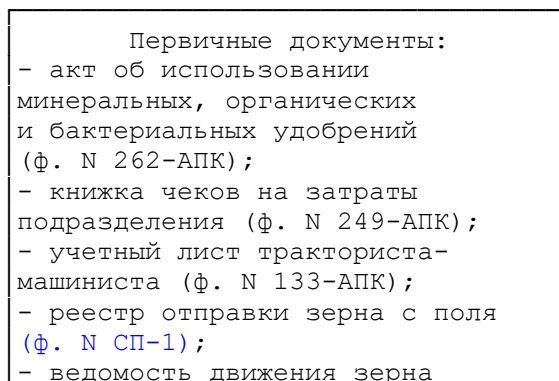
**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 20
"Основное производство" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

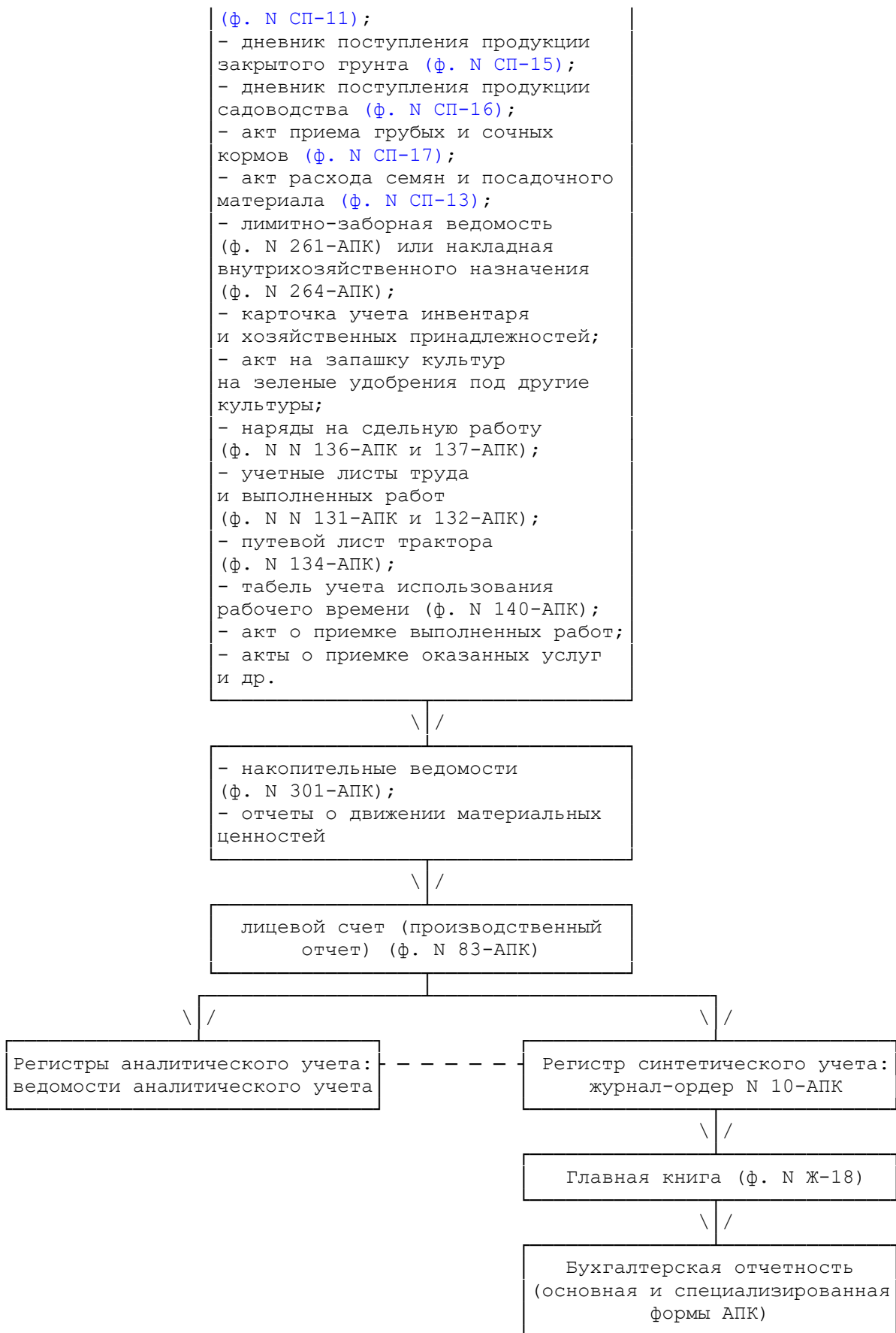
I



**Схемы движения бухгалтерской информации
по счету 20 для АПК**

20-1 "Растениеводство"





Первичные документы:

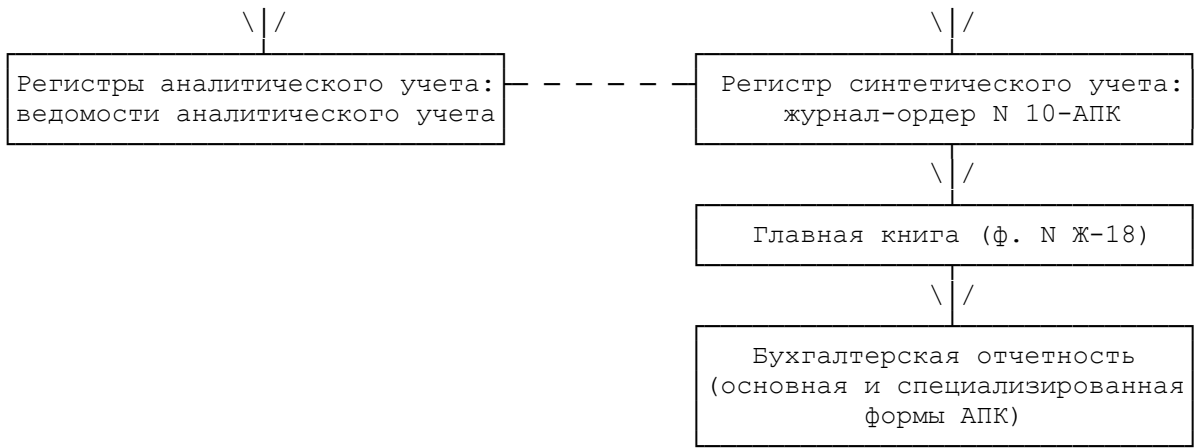
- учетный лист движения животных и расхода кормов на свиноводческих комплексах (ф. N СП-48);
- книжка чеков на затраты подразделения (ф. N 249-АПК);
- акт приема грубых и сочных кормов (ф. N СП-17);
- дневник поступления яиц;
- акт сортировки яиц в цехе (ф. N 264-АПК);
- акт на списание сахара;
- лимитно-заборная ведомость (ф. N 261-АПК) или накладная внутрихозяйственного назначения (ф. N 264-АПК);
- карточка учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей;
- журнал учета надоев молока (ф. N СП-21);
- ведомость учета движения молока (ф. N СП-23);
- акт настрига и приема шерсти (ф. N СП-24);
- ведомость взвешивания животных (ф. N СП-43);
- расчет определения прироста живой массы (ф. N СП-44);
- акт на оприходование приплода животных (ф. N СП-39);
- наряды на сдельную работу (ф. N N 136-АПК и 137-АПК);
- акт определения количества меда, оставленного в ульях для зимней подкормки пчел;
- акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (ф. N СП-54);
- акт на выбраковку животных из основного стада (ф. N 107-АПК);
- учетные листы труда и выполненных работ (ф. N 131-АПК и ф. N 132-АПК);
- путевой лист трактора (ф. N 134-АПК);
- табель учета использования рабочего времени (ф. N 140-АПК);
- акт о приемке выполненных работ;
- акты о приемке оказанных услуг и др.

\ /

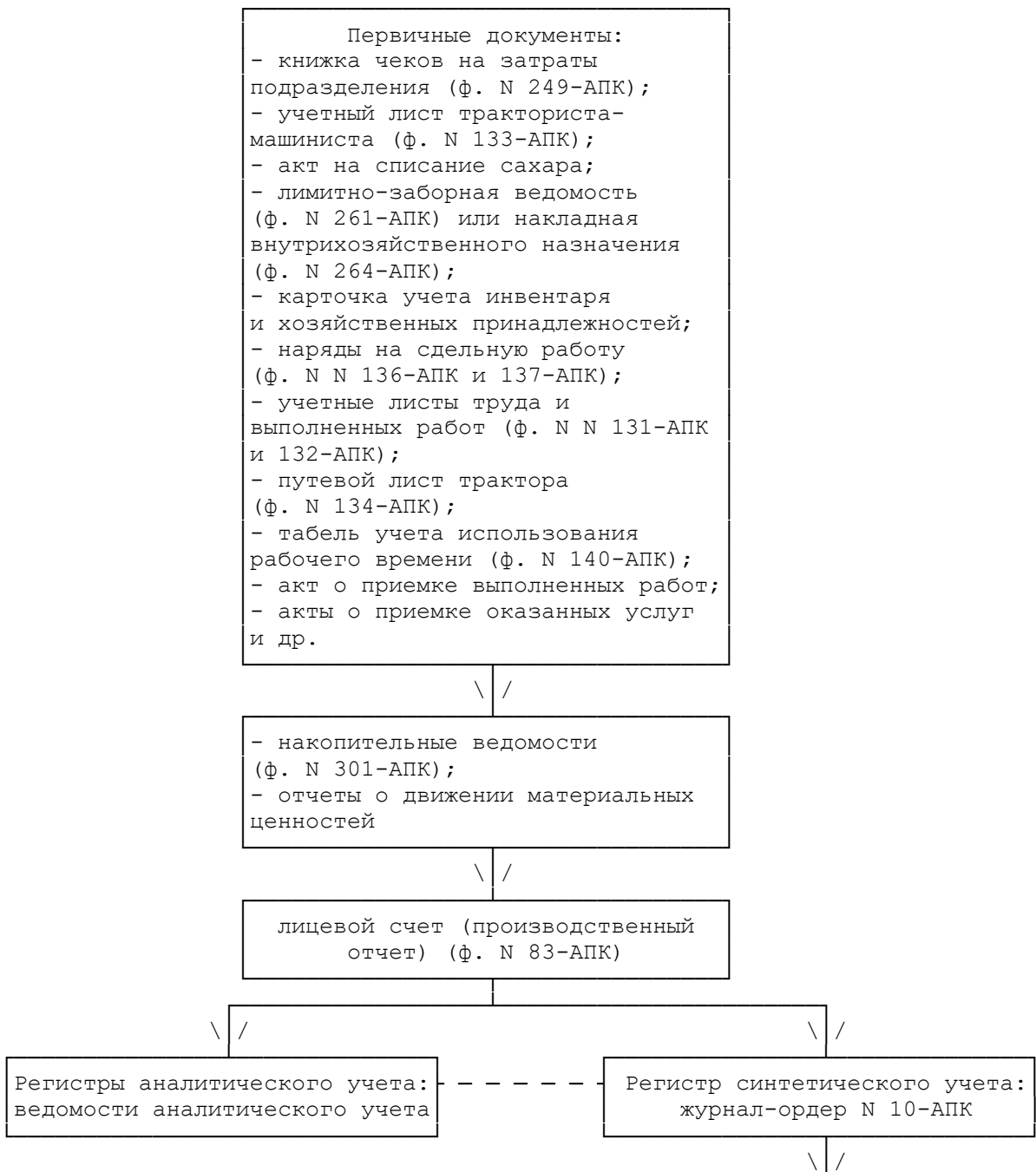
- накопительные ведомости (ф. N 301-АПК);
- отчеты о движении материальных ценностей

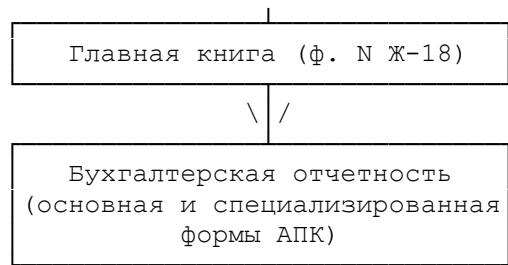
\ /

лицевой счет (производственный отчет) (ф. N 83-АПК)



20-3 "Промышленные производства"





II

Справочники					
Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 20), константы, подразделения и др.		Субконто: номенклатура, счета учета номенклатуры, основные спецификации номенклатуры, статьи затрат, номенклатурные группы, порядок подразделений для закрытия счетов, методы распределения косвенных расходов		
Регистрация хозяйственных операций					
Перемещение материалов	Услуги сторонних организаций	Передача готовой продукции на склад	Инвентаризация незавершенного производства	Начисление заработной платы	Закрытие месяца
Журналы					
Документов: - общий; - заработная плата; - документы общего назначения; - регламентные документы		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные		Специализированные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 20 (главная книга); - анализ счета 20		- данные расчета заработной платы; - начисленные налоги с фонда оплаты труда (ФОТ); - отчеты по ОС; - отчет по НМА		Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 20; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 20 и др.					

**Характеристика счета 21
"Полуфабрикаты собственного производства"**

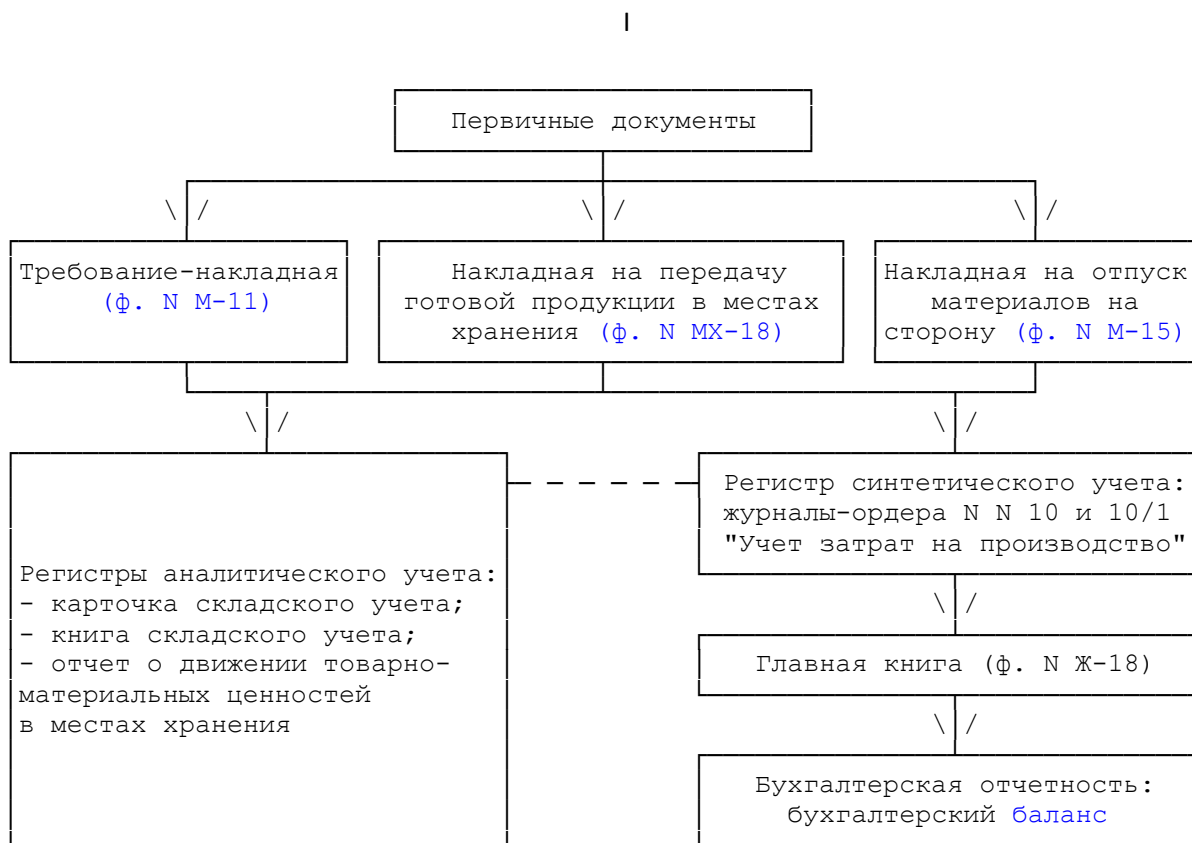
Д	Счет 21	К
St - наличие полуфабрикатов 0 собственного производства на начало отчетного периода		
Расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов, за отчетный период	Стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку и проданных другим организациям и лицам	

St - наличие полуфабрикатов
2
собственного производства на конец
отчетного периода

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов	21	20, 23
Переданы полуфабрикаты в дальнейшую переработку	20, 23	21
Списана стоимость полуфабрикатов при продаже	90-2	21
Выявлена недостача полуфабрикатов	94	21

Схема движения бухгалтерской информации по счету 21 "Полуфабрикаты собственного производства" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета



II

	Справочники
--	-------------

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.		Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 21), константы, подразделения и др.		Субконто: номенклатура (полуфабрикаты), склады (места хранения), счета учета номенклатуры, типы цен, цены номенклатуры, классификатор единиц измерения	
Регистрация хозяйственных операций					
Поступление полуфабрикатов	Поступление дополнительных расходов	Перемещение полуфабрикатов	Отгрузка полуфабрикатов на сторону	Счет-фактура (ввод на основании)	
Журналы					
Документов: - общий; - учет полуфабрикатов		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные			Регламентированные		
Регистры синтетического учета: - обороты счета 21 (главная книга); - анализ счета 21			Бухгалтерская отчетность		
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 21; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 21 и др.			Налоговая отчетность		

Характеристика счета 23 "Вспомогательное производство"

Д	Счет 23	К
St - сумма незавершенного 0 производства на начало отчетного периода		
Сумма всех затрат за отчетный период	Списание затрат (оприходование готовой продукции, материалов)	
St - сумма незавершенного 2 производства на конец отчетного периода		

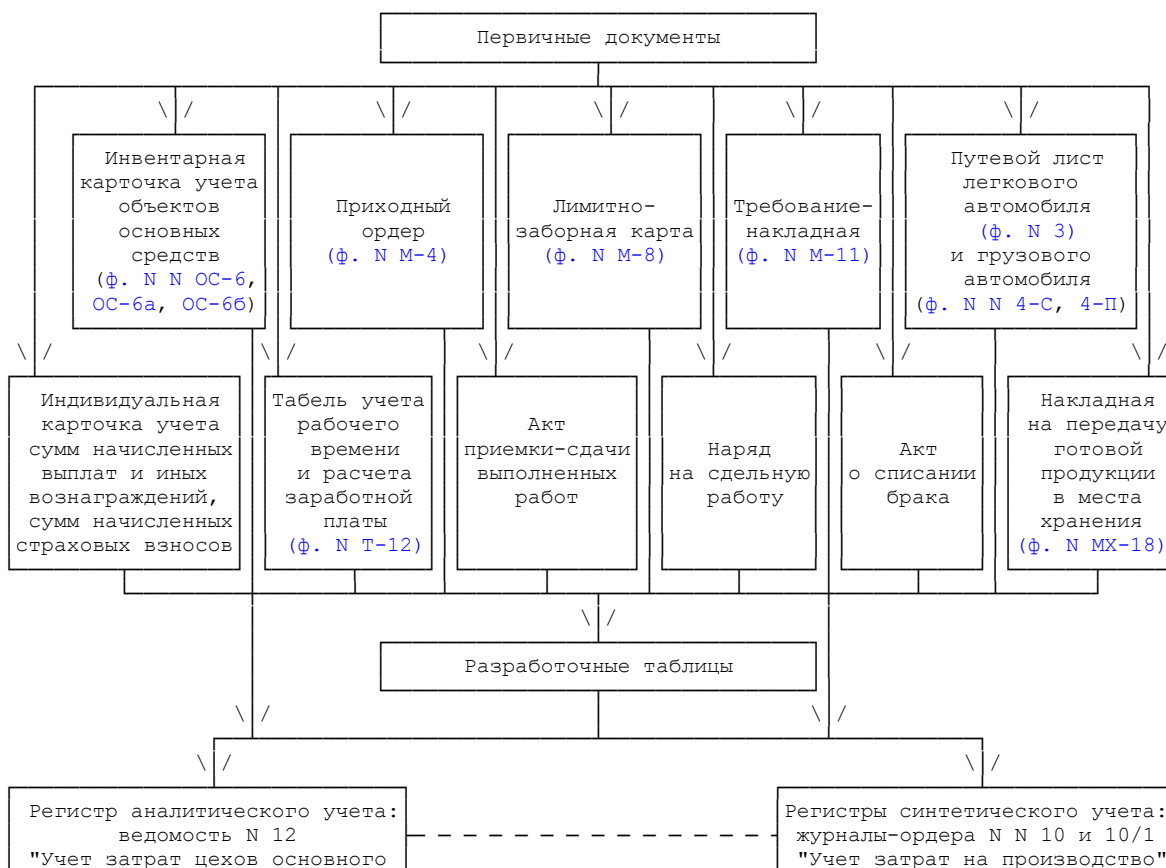
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам и нематериальным активам, используемым во вспомогательном производстве	23	02, 05
Отпущены сырье и материалы на изготовление продукции вспомогательного производства	23	10
Списана сумма отклонений в стоимости материалов, использованных в процессе производства продукции вспомогательного производства	23	16

("допроводка" или "красное сторно")		
Отражена стоимость работ (услуг), осуществленных сторонними организациями для вспомогательного производства	23	60, 76
Начислены оплата труда и страховые взносы работникам вспомогательного производства	23	70, 69
Создан резерв на оплату отпусков работников вспомогательного производства	23	96
Списаны расходы вспомогательного производства по выполнению работ (оказанию услуг) для основного производства, общепроизводственных нужд, общехозяйственных нужд и обслуживающих производств (хозяйств)	20, 25, 26, 29	23
Списаны расходы вспомогательного производства по выполнению работ (оказанию услуг) для сторонних организаций	90-2, 91-2	23

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 23
"Вспомогательное производство" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



и вспомогательных производств"

\ /
Главная книга (ф. Н Ж-18)
\ /
Бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс

II

Справочники				
Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 23), константы, подразделения и др.		Субконто: номенклатура, счета учета номенклатуры, основные спецификации номенклатуры, статьи затрат, номенклатурные группы, порядок подразделений для закрытия счетов, методы распределения косвенных расходов	
	Регистрация хозяйственных операций			
Поступление материалов	Поступление дополнительных расходов	Перемещение материалов	Передача готовой продукции на склад	Закрытие месяца
Журналы				
Документов: - общий; - заработная плата; - документы общего назначения; - регламентные документы		Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)				
Стандартные		Специализированные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 23 (главная книга); - анализ счета 23		- данные расчета заработной платы; - начисленные налоги с ФОТ; - отчеты по ОС; - отчет по НМА	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 23; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 23 и др.				

Характеристика счета 25 "Общепроизводственные расходы"

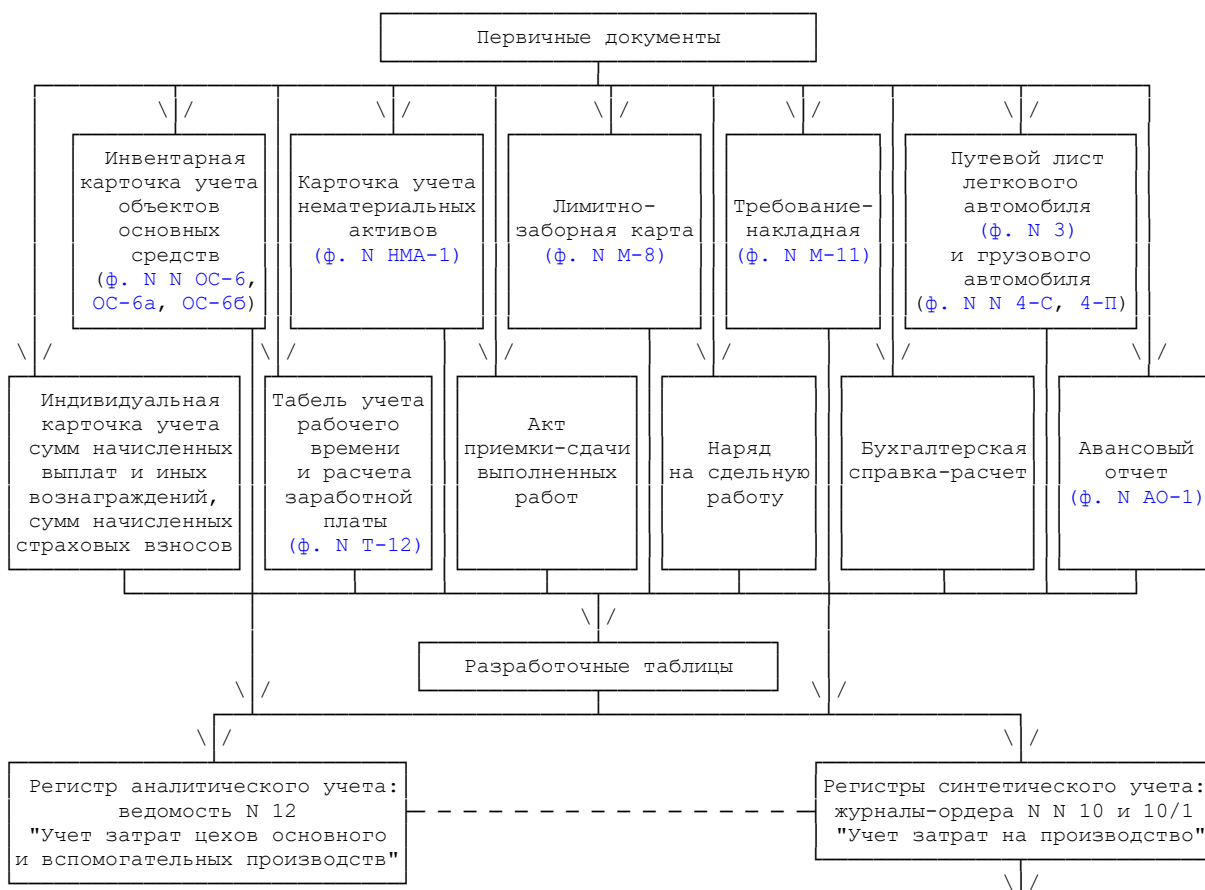
Д	Счет 25	К
Сумма общепроизводственных расходов за отчетный период		Списание расходов

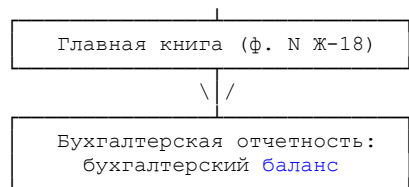
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам и нематериальным активам общепроизводственного назначения	25	02, 05
Списаны материалы, используемые на общепроизводственные нужды	25	10
Списана сумма отклонений в стоимости материалов, использованных на общепроизводственные нужды ("допроводка" или "красное сторно")	25	16
Учтена в составе общепроизводственных расходов стоимость услуг, оказанных сторонними организациями	25	60, 76
Начислены оплата труда и страховые взносы работникам, обслуживающим производство	25	70, 69
Создан резерв на оплату отпусков работникам, обслуживающим производство	25	96
Списаны общепроизводственные расходы, связанные с деятельностью основного и вспомогательного производств	20, 23	25

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 25
"Общепроизводственные расходы" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I





II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Справочники			
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 25), константы, подразделения и др.	Субконто: статьи затрат, порядок подразделений для закрытия счетов, методы распределения косвенных расходов		
Регистрация хозяйственных операций				
Перемещение материалов	Услуги сторонних организаций	Требование-накладная	Начисление заработной платы	Закрытие месяца
Журналы				
Документов: - общий; - заработная плата; - документы общего назначения; - регламентные документы	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)		
Отчеты (формирование результативной информации)				
Стандартные	Специализированные	Регламентированные		
Регистры синтетического учета: - обороты счета 25 (главная книга); - анализ счета 25	- данные расчета заработной платы; - начисленные налоги с ФОТ; - отчеты по ОС; - отчет по НМА	Бухгалтерская отчетность		
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 25; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 25 и др.				

Характеристика счета 26 "Общехозяйственные расходы"

Д	Счет 26	К
Сумма управленческих расходов за отчетный период		Списание расходов

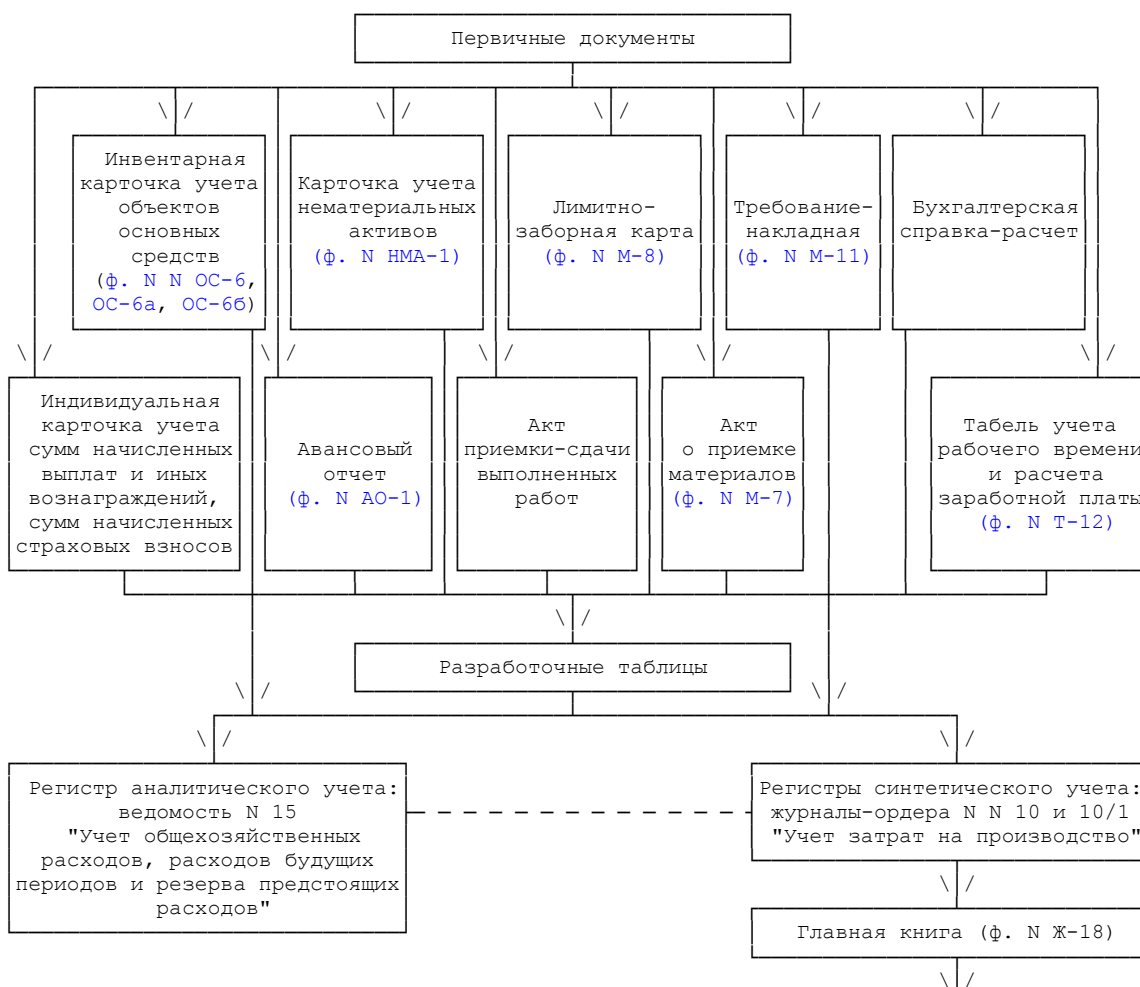
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам и нематериальным активам общехозяйственного назначения	26	02, 05
Списаны материалы, используемые на общехозяйственные нужды	26	10

Списана сумма отклонений в стоимости материалов, использованных на общехозяйственные нужды ("допроводка" или "красное сторно")	26	16
Учтена в составе общехозяйственных расходов стоимость услуг, оказанных сторонними организациями	26	60, 76
Начислены заработная плата и страховые взносы административно-хозяйственного персонала	26	70, 69
Создан резерв на оплату отпусков административно-хозяйственного персонала	26	96
Оплачены подотчетными лицами общехозяйственные расходы	26	71
Списаны общехозяйственные расходы на затраты основного и вспомогательного производств	20, 23	26
Включены общехозяйственные расходы в себестоимость продаж	90-2	26

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 26 "Общехозяйственные расходы" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Справочники				
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 26), константы, подразделения и др.			Субконто: статьи затрат, порядок подразделений для закрытия счетов, методы распределения косвенных расходов	
Регистрация хозяйственных операций					
Поступление материалов	Услуги сторонних организаций	Перемещение материалов	Авансовый отчет	Начисление заработной платы	Закрытие месяца
Журналы					
Документов:		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
- общий;					
- заработная плата;					
- документы общего назначения;					
- регламентные документы					
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные		Специализированные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 26 (главная книга); - анализ счета 26		- данные расчета заработной платы; - начисленные налоги с ФОТ; - отчеты по ОС; - отчет по НМА		Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 26; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 26 и др.					

Характеристика счета 28 "Брак в производстве"

Д	Счет 28	К
St - затраты по выявленному браку 0 на начало отчетного периода		Списание потерь от брака
Затраты по выявленному браку		
St - затраты по выявленному браку 2 на конец отчетного периода		

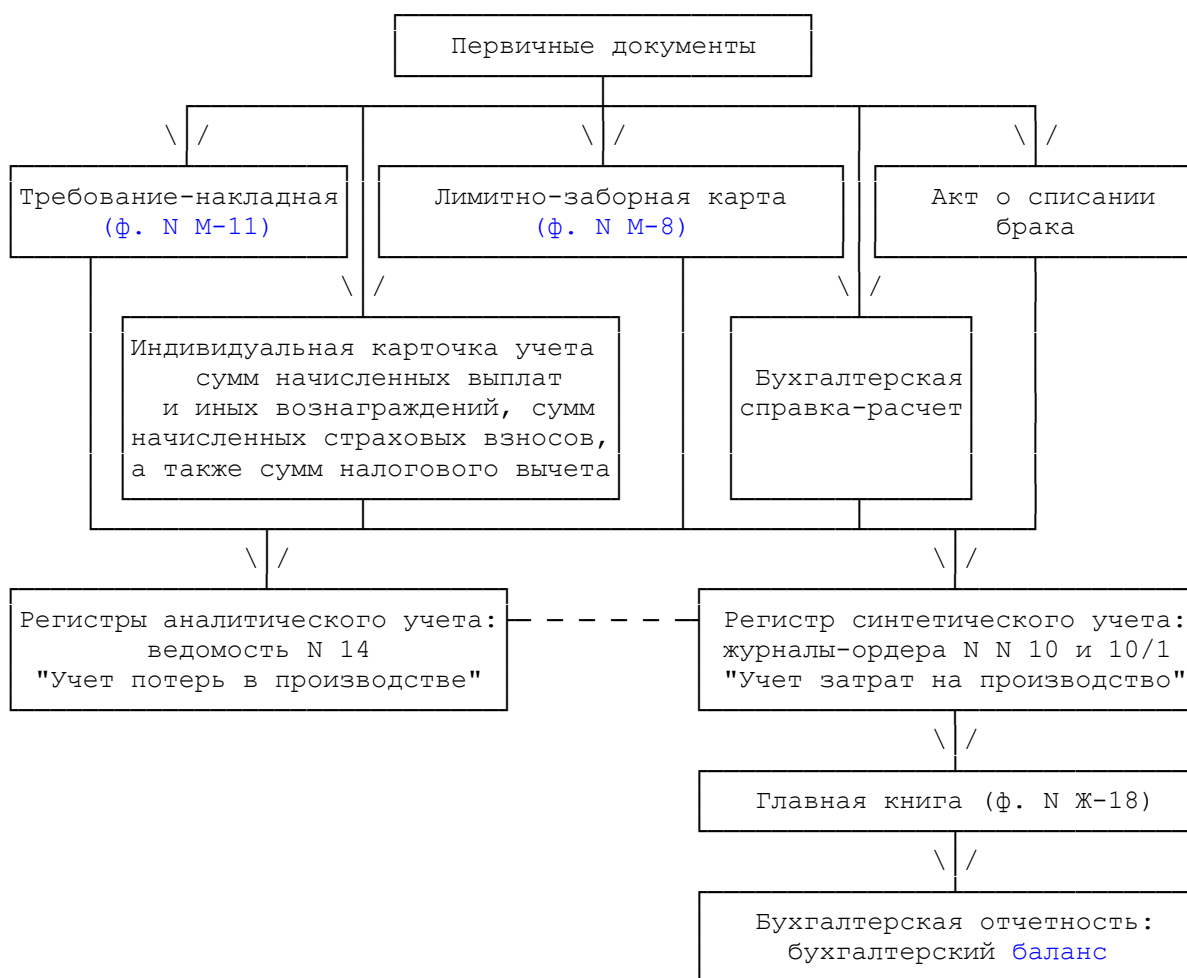
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отпущены сырье и материалы на исправление брака	28	10
Отражена стоимость работ (услуг), осуществленных сторонними организациями по исправлению брака	28	60, 76

Начислены оплата труда и страховые взносы работникам, занятым исправлением брака	28	70, 69
Списана стоимость работ и услуг вспомогательных производств на исправление брака	28	23
Включены в затраты по выявленному браку общепроизводственные и общехозяйственные расходы	28	25, 26
Списаны потери от брака на затраты основного, вспомогательного и обслуживающего производств	20, 23, 29	28
Оприходованы материалы по цене возможного использования в уменьшение потерь от брака	10	28
Отражены суммы, подлежащие удержанию с виновников брака и взысканию с поставщиков	73, 76	28
Списаны потери от брака на прочие расходы	91-2	28

**Схема движения бухгалтерской информации по счету 28
"Брак в производстве" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Справочники					
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 28), константы, подразделения и др.			Субконто: номенклатура, счета учета номенклатуры, основные спецификации номенклатуры, статьи затрат, номенклатурные группы, порядок подразделений для закрытия счетов, методы распределения косвенных расходов		
Регистрация хозяйственных операций						
Поступление товаров и услуг. Операция. Услуги	Поступление дополнительных расходов	Требование-накладная	Передача в переработку	Списание материалов из эксплуатации	Отражение заработной платы в учете	Отчет производства за смену
Журналы						
Документов			Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование резульативной информации)						
Стандартные			Регламентированные			
Регистры синтетического учета: - обороты счета 28 (главная книга); - анализ счета 28			Бухгалтерская отчетность			
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 28; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 28 и др.						

**Характеристика счета 29
"Обслуживающие производства и хозяйства"**

Д	Счет 29	К
St - сумма незавершенного 0 производства на начало отчетного периода	Списание затрат (оприходование готовой продукции)	
Сумма всех затрат за отчетный период		
St - сумма незавершенного 2 производства на конец отчетного периода		

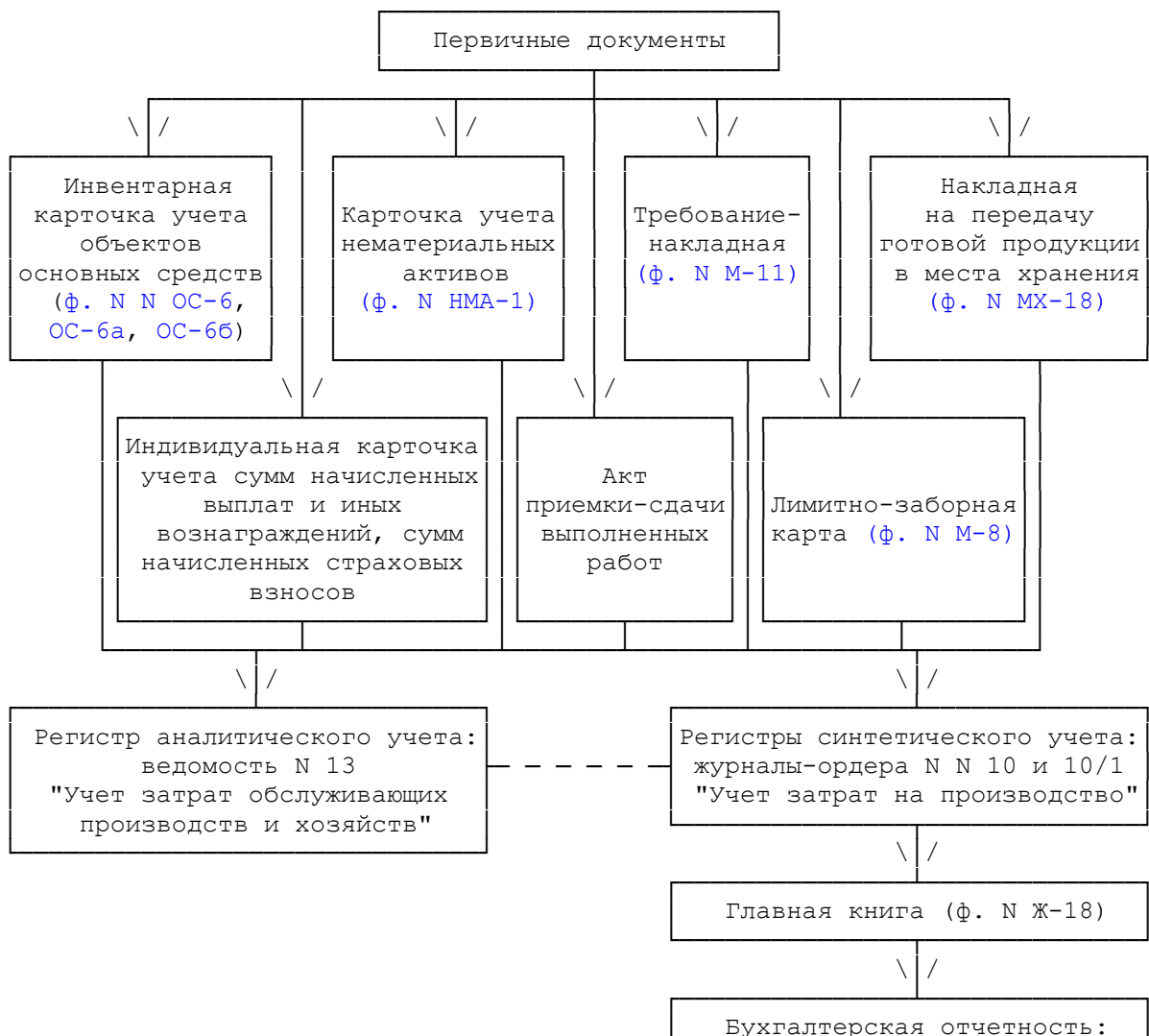
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам и нематериальным активам обслуживающих производств (хозяйств)	29	02, 05
Списаны материалы, полуфабрикаты, израсходованные обслуживающими производствами (хозяйствами)	29	10, 21
Учтена в затратах обслуживающих производств (хозяйств) стоимость работ (услуг), выполненных сторонними организациями	29	60, 76
Начислены оплата труда и страховые взносы работникам обслуживающих производств (хозяйств)	29	70, 69

Создан резерв на оплату отпусков работников обслуживающих производств (хозяйств)	29	96
Включена часть расходов вспомогательных производств в затраты обслуживающих производств (хозяйств)	29	23
Оприходованы материалы, готовая продукция, выпущенные обслуживающими производствами	10, 43	29
Списаны расходы обслуживающих производств (хозяйств) по выполнению работ (оказанию услуг) для различных производств	23, 25, 26	29
Списаны затраты обслуживающих производств (хозяйств) по услугам, оказываемым сторонним организациям и лицам	90-2	29

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.		Справочники				
		Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 29), константы, подразделения и др.		Субконто: счета учета номенклатуры, статьи затрат, номенклатурные группы, порядок подразделений для закрытия счетов, методы распределения косвенных расходов		
Регистрация хозяйственных операций						
Поступление материалов	Услуги сторонних организаций	Передача материалов	Начисление заработной платы	Начисление амортизации	Незавершенное производство	Закрытие месяца
Журналы						
Документов			Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)						
Стандартные			Специализированные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 29 (главная книга); - анализ счета 29			- данные расчета заработной платы; - начисленные налоги с ФОТ; - отчеты по ОС; - отчет по НМА		Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 29; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 29 и др.						

Глава 4. Готовая продукция и товары

Характеристика счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"

Д	Счет 40	К
Фактические затраты выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг. Отклонение фактической производственной себестоимости продукции от нормативной (экономия)		Нормативная себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг. Отклонение фактической производственной себестоимости продукции от нормативной (перерасход)

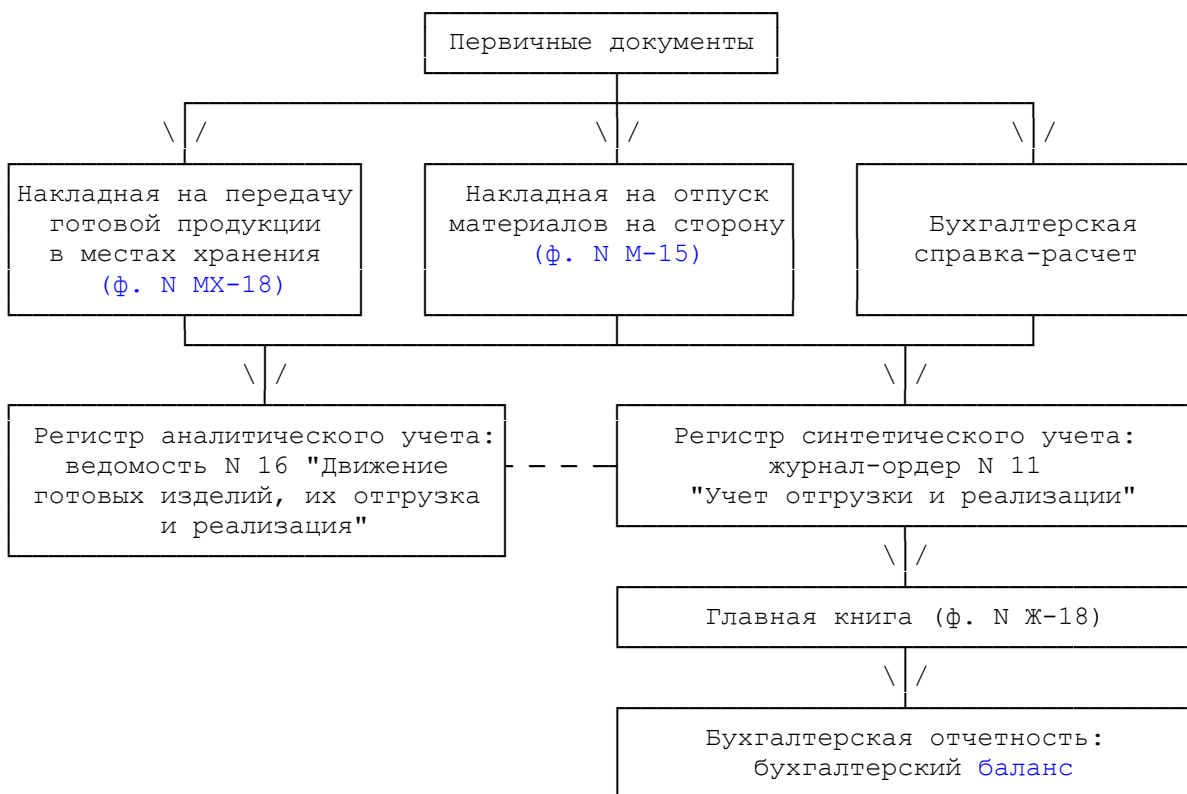
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принята на учет готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
Списаны фактические затраты на производство продукции	40	20, 23, 29
Списано отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости ("допроводка" или "красное сторно")	90-2	40

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 40

**"Выпуск продукции (работ, услуг)" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 40), константы, подразделения и др.	Субконто: номенклатура (продукция), склады (места хранения), счета учета номенклатуры, типы цен, цены номенклатуры, плановая себестоимость, классификатор единиц измерения, установки цен номенклатуры, контрагенты, счета учета расчетов с контрагентами
Регистрация хозяйственных операций		
Журналы		
Документов: передача готовой продукции на склад	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	

Регистры синтетического учета: - обороты счета 40 (главная книга); - анализ счета 40	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 40; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 40 и др.	

Характеристика счета 41 "Товары"

Д	Счет 41	К
St - наличие товаров на начало 0 отчетного периода		
Поступление товаров. Начисление торговой наценки		Списание (продажа) товаров
St - остаток товаров на конец 2 отчетного периода		

Субсчета:

- 41-1 "Товары на складах";
- 41-2 "Товары в розничной торговле";
- 41-3 "Тара под товаром и порожня";
- 41-4 "Покупные изделия".

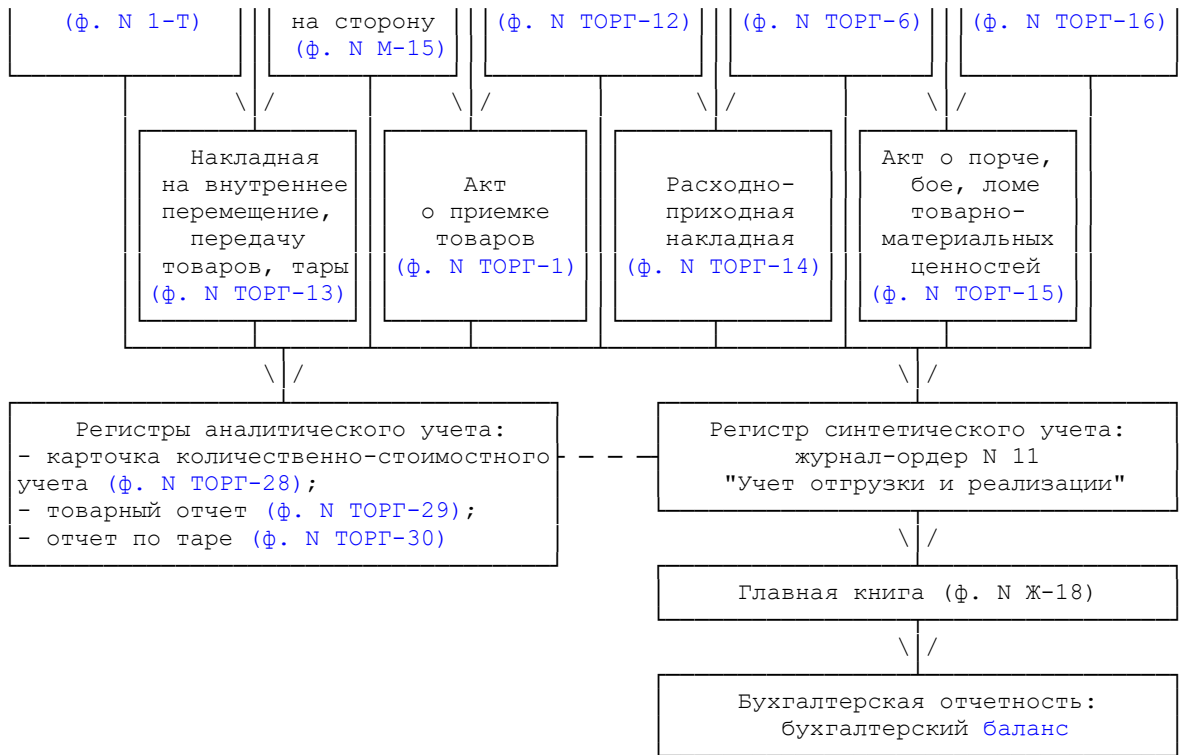
Основные корреспонденции

Содержание операций	Дебет	Кредит
Поступили товары от поставщиков, подотчетных лиц и прочих контрагентов	41	60, 71, 75, 76
Начислена торговая наценка при учете товаров по продажным ценам	41	42
Списана учетная стоимость товара при продаже	90	41
Выявлена недостача товаров	94	41

Схема движения бухгалтерской информации по счету 41 "Товары" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I





II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.		Справочники								
		Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 41), константы, подразделения и др.					Субконто: номенклатура (товары), склады (места хранения), счета учета номенклатуры, типы цен, цены номенклатуры, классификатор единиц измерения, установки цен номенклатуры, контрагенты, счета учета расчетов с контрагентами			
Регистрация хозяйственных операций										
Поступление товаров и услуг - операция "Покупка", комиссия	Поступление дополнительных расходов	Возврат товара поставщику	Грузовая таможенная декларация (ГТД) по импорту	Отчет комитенту о продажах товара	Счет на оплату покупателю	Реализация товаров и услуг	Отчет комиссионера о продажах	Отчет о розничных продажах	Переоценка товара в рознице	Возврат товара от покупателя
Журналы										
Документов			Операций				Проводок (регистр бухгалтерии)			
Отчеты (формирование результативной информации)										
Стандартные						Регламентированные				
Регистры синтетического учета: - обороты счета 41 (главная книга); - анализ счета 41						Бухгалтерская отчетность				
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 41; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 41 и др.						Налоговая отчетность				

Характеристика счета 42 "Торговая наценка"

Д	Счет 42	К
	St - сумма торговой наценки	
	0	
	на начало отчетного периода	
	Суммы торговой наценки при принятии	

товаров к учету.
Сторнирование торговой наценки
по проданным товарам (реализованная
торговая наценка)

St - остаток торговой наценки
2
на конец отчетного периода

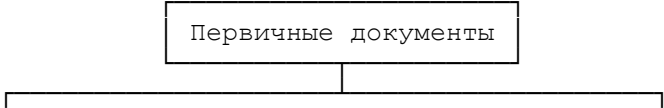
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена торговая наценка	41	42
Списана реализованная торговая наценка ("красное сторно")	90	42
Списана наценка по недостающим (испорченным) товарам ("красное сторно")	94	42
Проведена уценка товаров ("красное сторно")	41	42

Схема движения бухгалтерской информации по счету 42
"Торговая наценка" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I

Первичные документы





Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная и др.	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 42), константы, подразделения и др.	Субконто: номенклатура (товары), склады (места хранения), счета учета номенклатуры, типы цен, цены номенклатуры, классификатор единиц измерения
Регистрация хозяйственных операций		
Бухгалтерская справка-расчет. Учет товаров, реализации: - поступление товаров; - перемещение товаров; - продажа в розницу	Типовая операция	
Журналы		
Документов: - общий; - товары, реализация	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 42 (главная книга); - анализ счета 42; - журнал-ордер и ведомость по сч. 42	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 42; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 42 и др.	Налоговая отчетность	

Характеристика счета 43 "Готовая продукция"

Д	Счет 43	К
St - наличие готовой продукции 0 на начало отчетного периода	Списание готовой продукции	
Оприходование готовой продукции		
St - остаток готовой продукции 2 на конец отчетного периода		

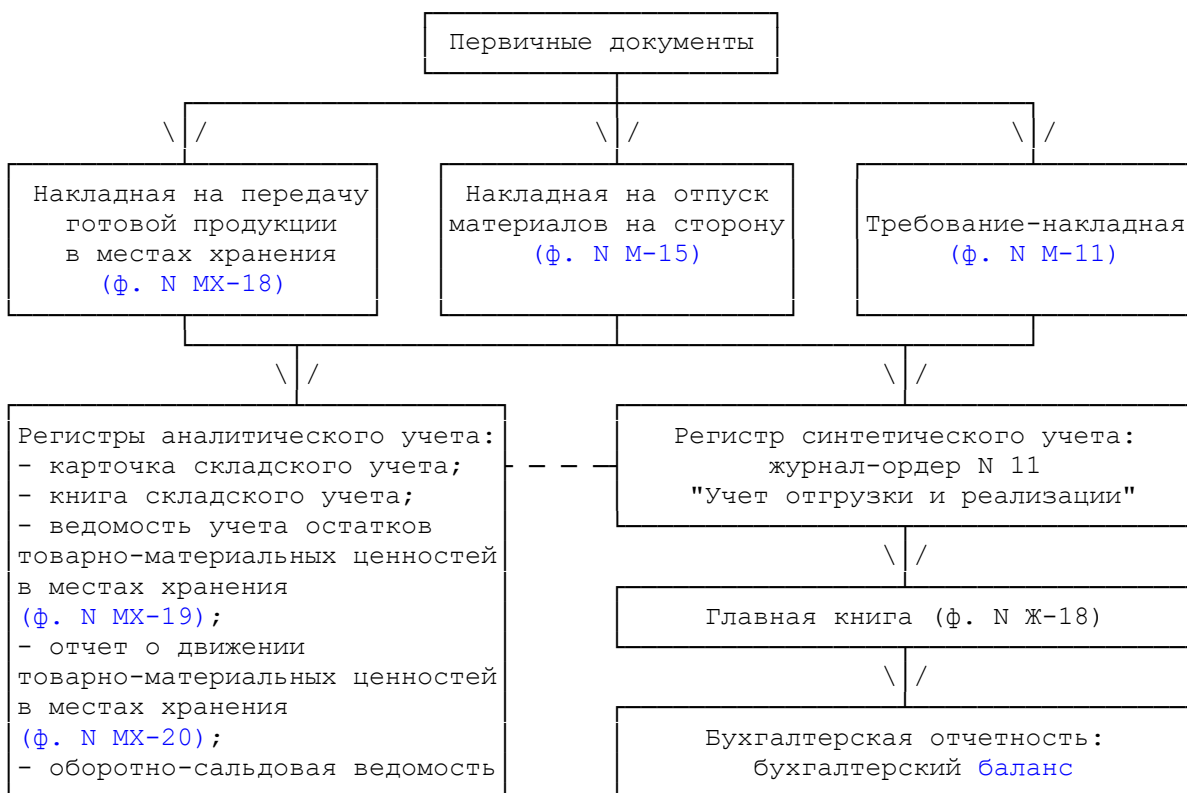
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принята на учет готовая продукция, произведенная в основном, вспомогательном и обслуживающих производствах (хозяйствах) по фактической себестоимости	43	20, 23, 29

Принята на учет готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
Отгружена готовая продукция	90-2	43

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 43
"Готовая продукция" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 43), константы, подразделения и др.	Субконто: номенклатура (продукция), склады (места хранения), счета учета номенклатуры, типы цен, цены номенклатуры, классификатор единиц измерения, установки цен номенклатуры, контрагенты, счета учета расчетов с контрагентами
Регистрация хозяйственных операций		
Счет	Отгрузка товаров, продукции (ввод на основании)	Акт об оказании услуг (ввод на основании)
		Счет-фактура (ввод на основании)
Журналы		

Документов: - общий; - товары; - реализация; - счета-фактуры выданные	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Специализированные	Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 43 (главная книга); - анализ счета 43	- список контрагентов; - акт сверки расчетов; - инвентаризация расчетов с контрагентами	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 43; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 43 и др.		

Характеристика счета 44 "Расходы на продажу"

Д	Счет 44	К
St - сумма расходов на продажу, 0 приходящаяся на остаток готовой продукции (товаров), на начало отчетного периода	Списание расходов	
Расходы, связанные с продажей продукции, товаров		
St - сумма расходов на продажу, 2 приходящаяся на остаток готовой продукции (товаров), на конец отчетного периода		

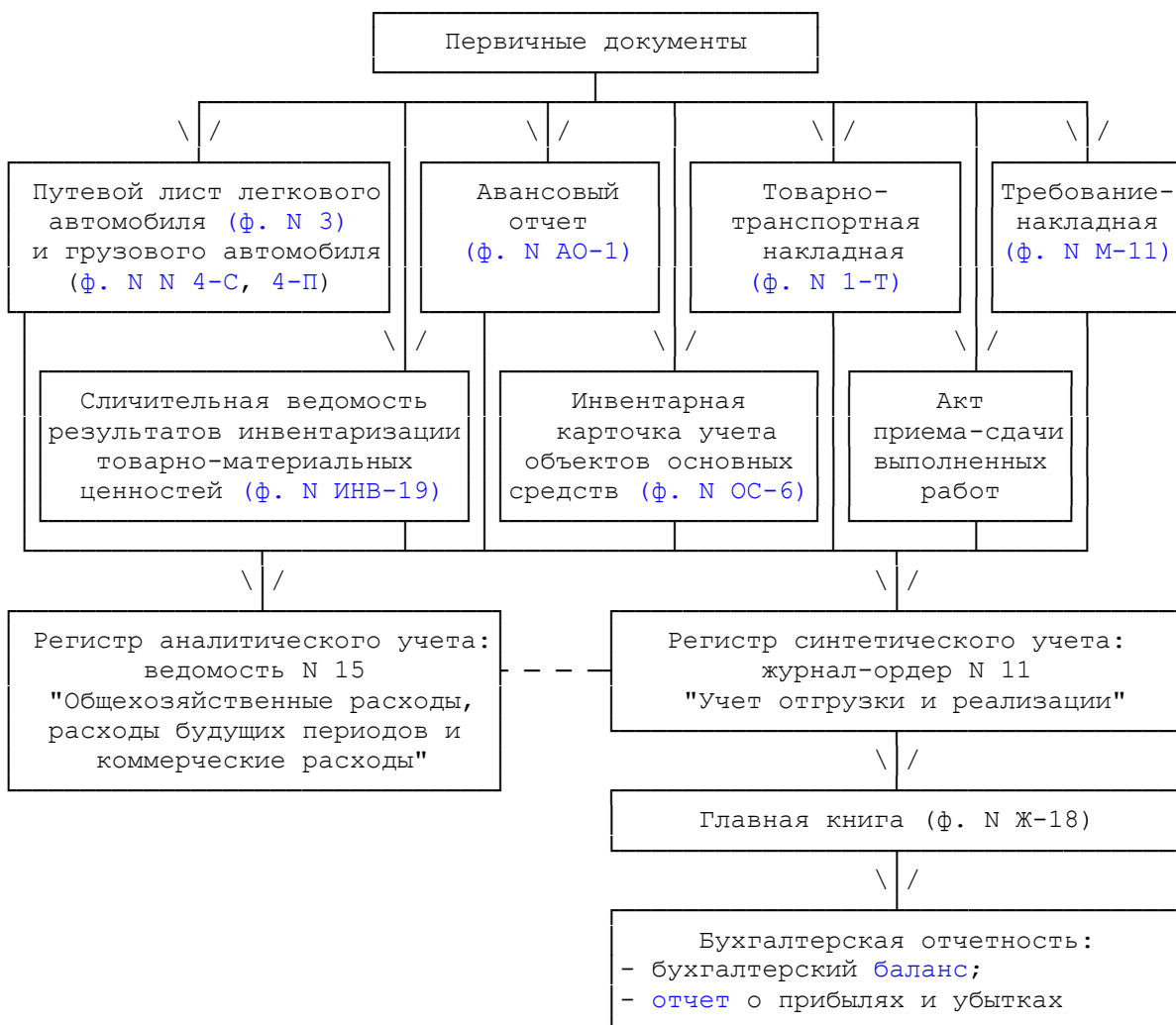
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Израсходованы материалы на упаковку продукции на складе	44	10
Списаны расходы вспомогательного производства	44	23
Отражены транспортные расходы по доставке продукции (товаров) и иные расходы на продажу	44	60, 76
Начислены заработная плата и страховые взносы работникам	44	70, 69
Начислена амортизация основных средств и нематериальных активов	44	02, 05
Оплачены подотчетным лицом расходы на продажу	44	71
Списана недостача в пределах норм естественной убыли в торговле	44	94
Списаны расходы на продажу	90	44

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 44

**"Расходы по продаже" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.		Справочники			
		Общего назначения: учетная политика, План-счетов (сч. 44), константы, подразделения и др.		Субконто: номенклатура (услуги), статьи затрат	
Регистрация хозяйственных операций					
Услуги сторонних организаций	Поступление товаров и услуг	Поступление дополнительных расходов	Авансовый отчет	Начисление заработной платы	Закрытие месяца
Журналы					
Документов: - общий; - регламентные документы	Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)		
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные		Регламентированные			

Регистры синтетического учета: - обороты счета 44 (главная книга); - анализ счета 44	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 44; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 44 и др.	

Характеристика счета 45 "Товары отгруженные"

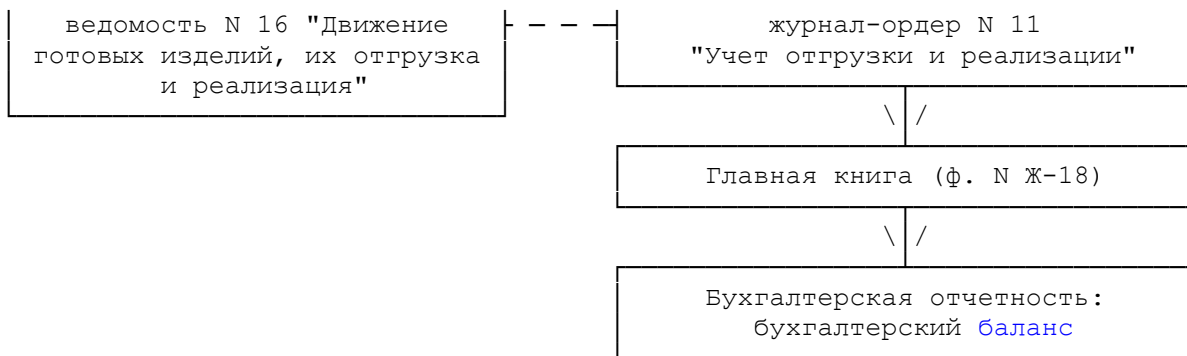
Д	Счет 45	К
St - отгруженная покупателям 0 продукция (товары) без перехода права собственности на начало отчетного периода	Списание себестоимости ранее отгруженных товаров (признание выручки)	
Отгрузка готовой продукции (товаров)		
St - отгруженная покупателям 2 продукция (товары) без перехода права собственности на конец отчетного периода		

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отгружена готовая продукция (товары)	45	43, 41
Списана себестоимость ранее отгруженных товаров в момент признания выручки от продажи	90	45

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 45 "Товары отгруженные" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета





II

Справочники		
Первичные документы, создаваемые вручную	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 45), константы, подразделения и др.	Субконто: номенклатура (товары, продукция, услуги), контрагенты
Регистрация хозяйственных операций		
Корректировка отгрузки	Корректировка задолженности	Реализация отгруженной продукции
Журналы		
Документов: - общий; - учет товаров; - реализация; - документы общего назначения	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Специализированные	Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 45 (главная книга); - анализ счета 45	- список контрагентов; - акт сверки расчетов; - инвентаризация расчетов с контрагентами	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 45; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 45 и др.		

**Характеристика счета 46
"Выполненные этапы по незавершенным работам"**

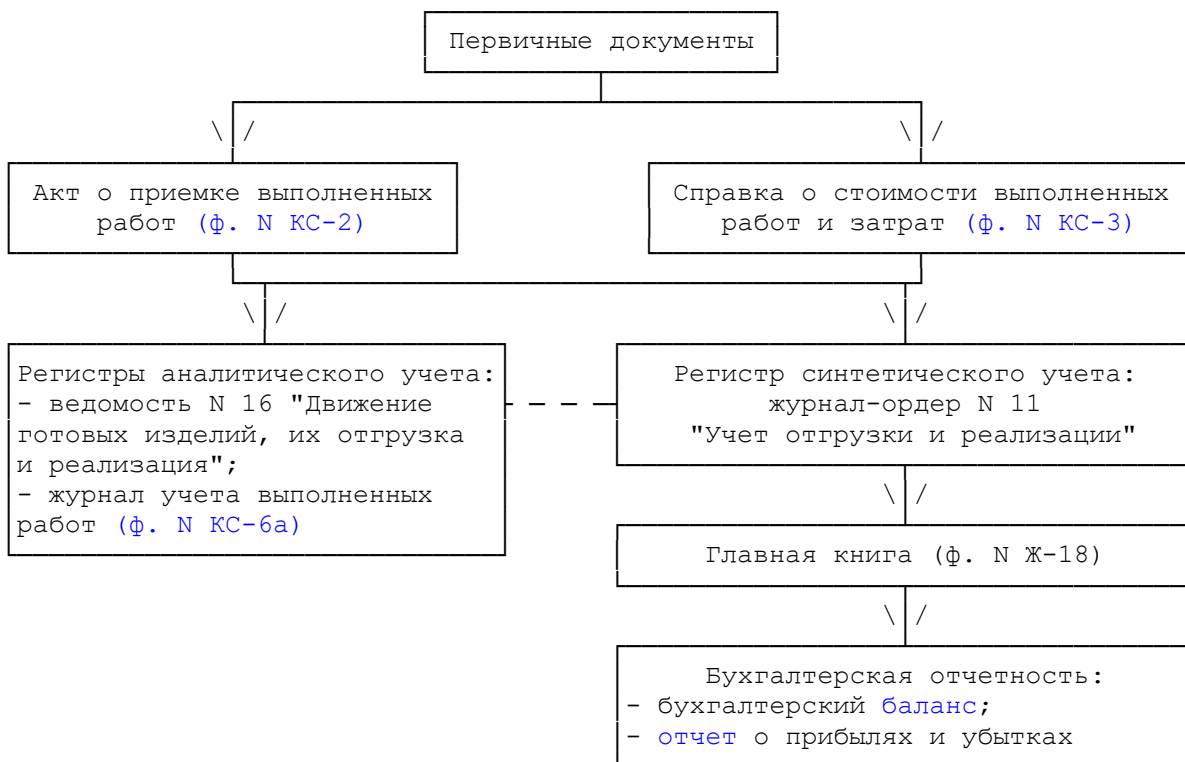
Д	Счет 46	К
St - сумма затрат по незавершенным работам на начало отчетного периода 0		
Сумма выручки за сданные этапы работ		Списание оплаченной заказчиком стоимости этапов по окончании всех работ
St - сумма затрат по незавершенным работам на конец отчетного периода 2		

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена выручка за сданный этап работы	46	90-1
Списана оплаченная заказчиком стоимость этапов	62	46

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



II

Справочники	
<p style="text-align: center;">Первичные документы, создаваемые вручную: акт, счет-фактура и др.</p>	<p>Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 46), константы, подразделения и др.</p> <p>Субконто: номенклатура (работы, выполненные организацией), счета учета номенклатуры, типы работ, цены номенклатуры, плановая себестоимость, классификатор единиц измерения, установки цен номенклатуры, контрагенты, счета учета расчетов с контрагентами</p>

Регистрация хозяйственных операций		
Журналы		
Документов: - общий; - одноэлементные (один этап работ): выполнение этапа работ (акт); - многоэлементные (несколько этапов работ): выполнение этапа работ (акт по каждому завершеному этапу), оплата этапа работ, завершение работ	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 46 (главная книга); - анализ счета 46; - журнал-ордер и ведомость по счету 46	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 46; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 46 и др.		

Глава 5. Денежные средства

Характеристика счета 50 "Касса"

Д	Счет 50	К
St - наличие денежных средств 0 в кассе на начало отчетного периода		
Поступление денежных средств в кассу		Выбытие денежных средств из кассы
St - остаток денежных средств 2 в кассе на конец отчетного периода		

Субсчета:

- 50-1 "Касса организации";
- 50-2 "Операционная касса";
- 50-3 "Денежные документы".

Основные корреспонденции

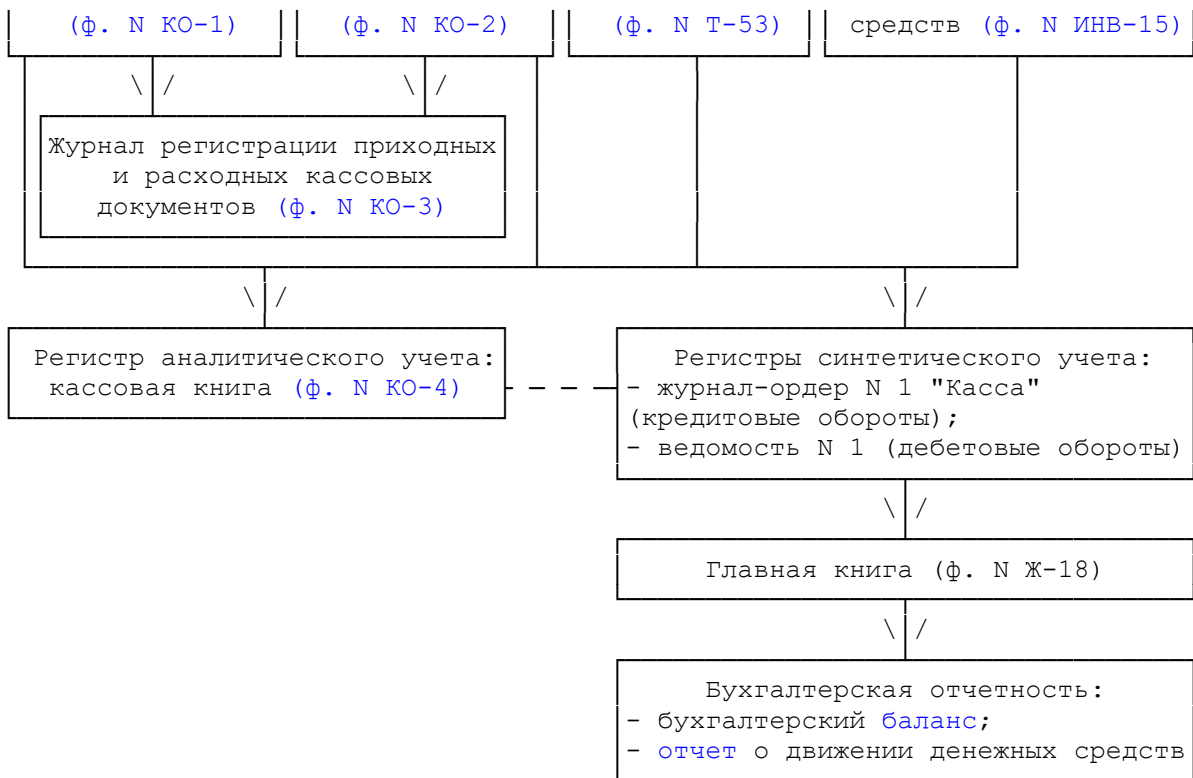
Содержание операции	Дебет	Кредит
Денежные средства, снятые со счетов банка, оприходованы в кассу	50	51, 52
Поставщик вернул в кассу излишне уплаченные ему денежные суммы; поставщик вернул в кассу аванс под предстоящую поставку материальных ценностей (работ, услуг)	50	60

Поступили денежные средства в кассу в погашение дебиторской задолженности за проданную поставщиком продукцию (работы, услуги), основные средства и прочие активы; покупатель внес в кассу аванс за предстоящую поставку продукции (работ, услуг)	50	62, 76
Поступили в кассу денежные средства, полученные в качестве кредита, займа	50	66, 67
Возвращены в кассу неизрасходованные подотчетные суммы	50	71
Поступили в кассу денежные средства от работников организации (возврат займа, возмещение материального ущерба и др.)	50	73
Внесены денежные средства в кассу наличными в качестве вклада в уставный капитал	50	75-1
Поступили в кассу денежные средства от прочих дебиторов	50	76
Поступили наличные денежные средства за проданную продукцию (товары, работы, услуги) и прочее имущество организации	50	90-1, 91-1
Внесены наличные денежные средства из кассы на расчетный счет, валютный счет	51, 52	50
Выданы из кассы денежные средства в погашение долгов перед поставщиками и прочими кредиторами	60, 76	50
Возвращены излишне уплаченные покупателем (заказчиком) наличные денежные средства	62	50
Возвращен из кассы кредит, заем	66, 67	50
Выдана из кассы заработная плата работникам организации	70	50
Выданы денежные средства работникам организации под отчет	71	50
Выданы займы работникам организации	73	50
Выданы дивиденды учредителям	75-2	50
Выплачена работникам из кассы депонированная заработная плата	76	50
Выявлена недостача денежных средств в кассе	94	50

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 50
"Касса" по журнально-ордерной и автоматизированной формам
бухгалтерского учета**

I





II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 50), константы, подразделения и др.	Субконто: статьи движения денежных средств, банки, валюта, контрагенты, физические лица
Регистрация хозяйственных операций		
Приходный кассовый ордер	Расходный кассовый ордер	Авансовый отчет
Журналы		
Документов: - общий; - касса	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Специализированные	Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 50 (главная книга); - анализ счета 50	- журнал кассовых документов; - кассовая книга; - реестр документов	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 50; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 50 и др.		

Характеристика счета 51 "Расчетные счета"

St - наличие денежных средств 0 на расчетном счете на начало отчетного периода	Расход денежных средств с расчетного счета
Поступление денежных средств на расчетный счет	
St - остаток денежных средств 2 на расчетном счете на конец отчетного периода	

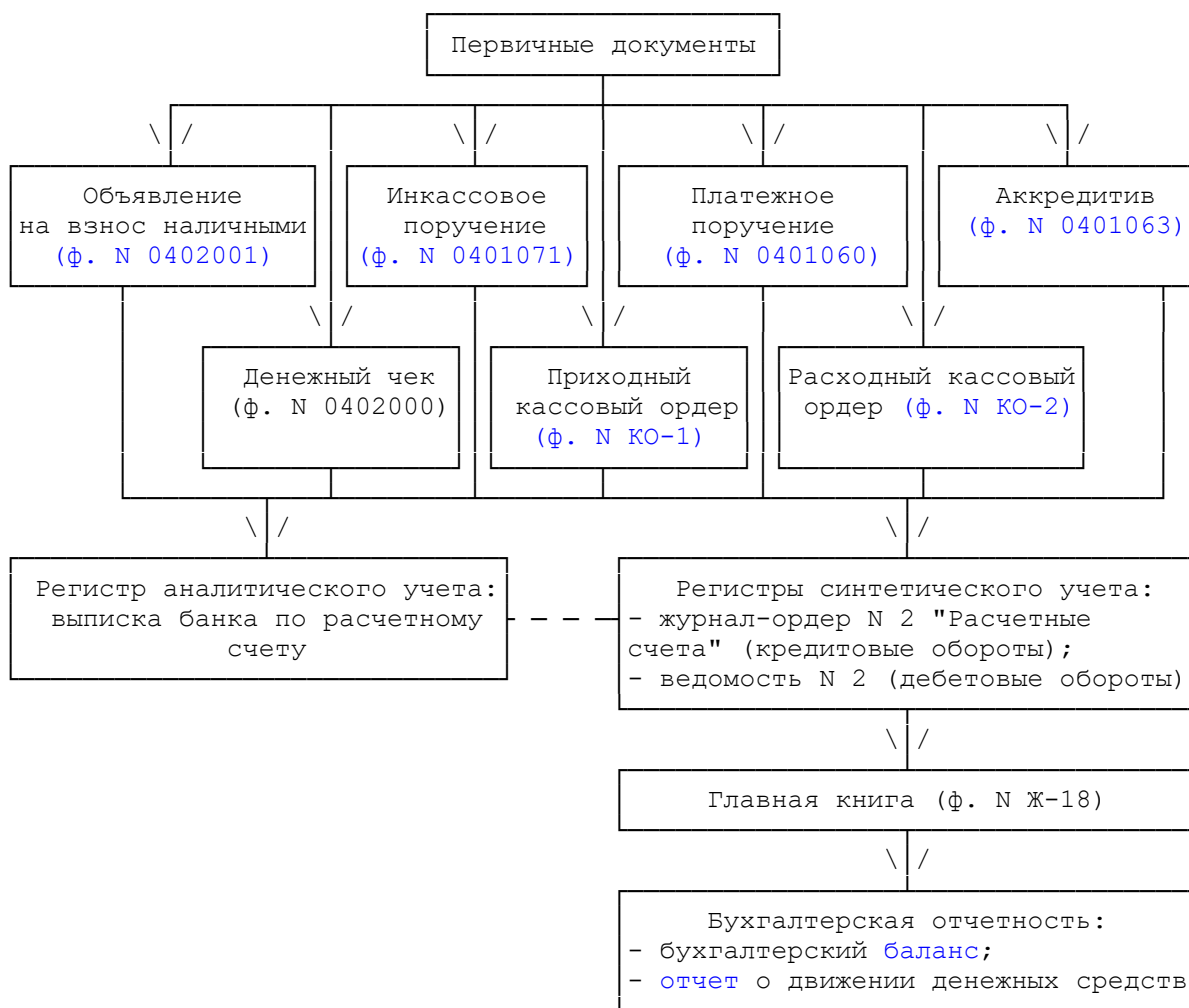
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Сданы денежные средства из кассы на расчетный счет	51	50
Возвращены на расчетный счет неиспользованные суммы аккредитива, чековой книжки и прочих счетов	51	55
Зачислены денежные средства, числившиеся в пути, на расчетный счет	51	57
Отражен возврат ранее предоставленного займа	51	58
Возвращены поставщиками переплаченные им суммы	51	60
Зачислена на расчетный счет выручка за проданную продукцию (работы, услуги), основные средства, прочие активы; получен аванс от покупателей под поставку продукции (работ, услуг)	51	62
Зачислены на расчетный счет суммы полученных краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	51	66, 67
Поступили на расчетный счет денежные средства в качестве вклада в уставный капитал	51	75-1
Зачислены на расчетный счет денежные средства от прочих дебиторов	51	76
Поступили на расчетный счет денежные средства за проданные продукцию (товары, работы, услуги) и прочее имущество	51	90-1, 91-1
Поступили в кассу денежные средства из банка с расчетного счета	50	51
Зачислены денежные средства на специальные счета в банке	55	51
Направлены денежные средства с расчетного счета на покупку иностранной валюты	57	51
Оплачена с расчетного счета стоимость приобретенных финансовых вложений	58	51
Погашена задолженность перед поставщиком (подрядчиком) и выдан поставщику (подрядчику) аванс	60	51

Списаны с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочного и долгосрочного кредитов (займов) и процентов по ним	66, 67	51
Уплачены с расчетного счета налоги и сборы в бюджет	68	51
Уплачены с расчетного счета страховые взносы	69	51
Выданы под отчет денежные средства с расчетного счета	71	51
Направлены денежные средства на выплату дивидендов (доходов) учредителям организации	75-2	51

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 51
"Расчетные счета" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



II

	Справочники
--	-------------

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне		Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 51), константы, подразделения и др.		Субконто: статьи движения денежных средств, банки, валюты, контрагенты, физические лица	
Регистрация хозяйственных операций					
Платежное требование	Платежное поручение	Инкассовое поручение	Аккредитив	Выписка банка	Реестр счетов
Журналы					
Документов: - общий; - банк (выписки банка); - платежные документы		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные		Специализированные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 51 (главная книга); - анализ счета 51		- журнал банковских документов; - выплата заработной платы через банк; - курс валют		Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 51; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 51 и др.					

Характеристика счета 52 "Валютные счета"

Д	Счет 52	К
St - наличие денежных средств 0 на валютном счете на начало отчетного периода		
Поступление денежных средств на валютный счет		Расход денежных средств с валютного счета
St - остаток денежных средств 2 на валютном счете на конец отчетного периода		

Субсчета:

- 52-1 "Валютные счета внутри страны";
- 52-2 "Валютные счета за рубежом".

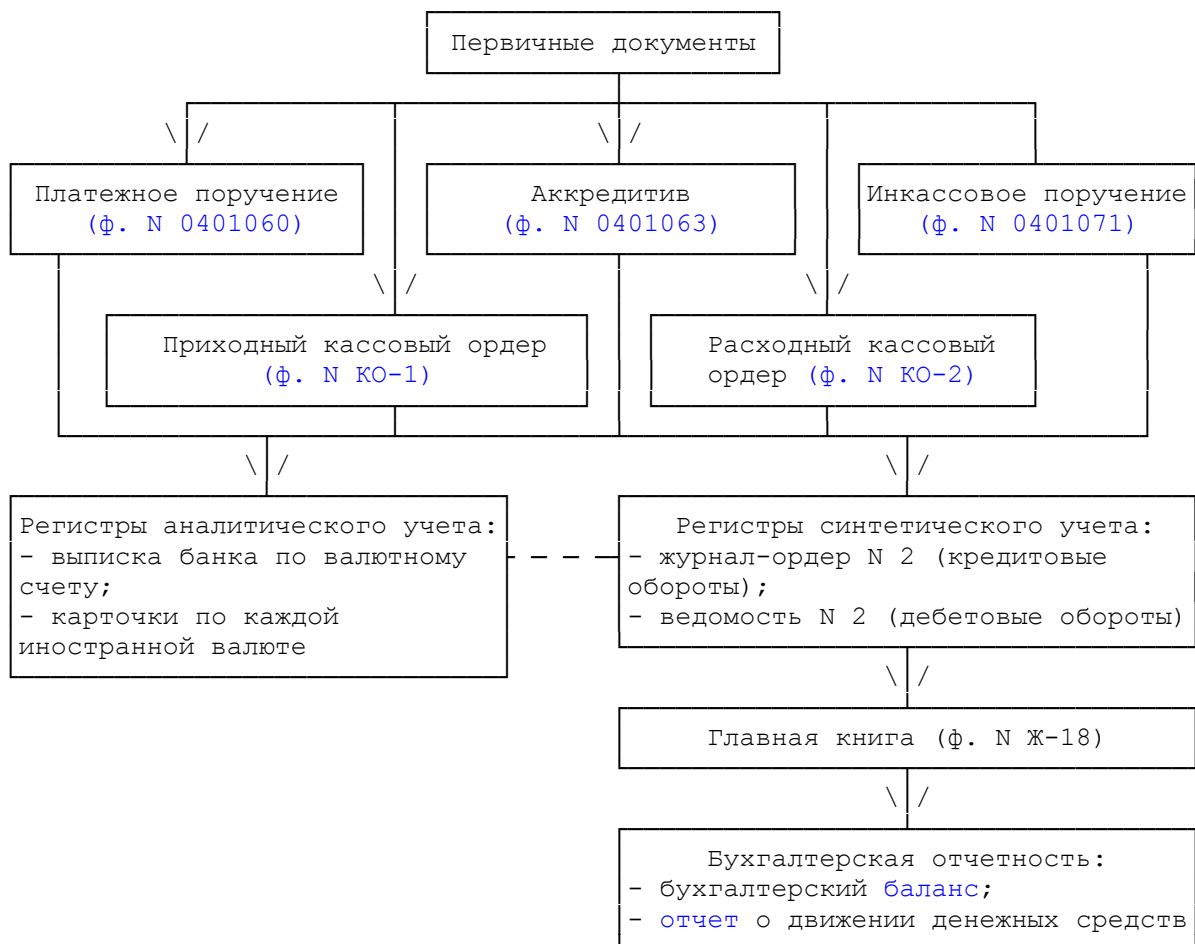
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступила иностранная валюта от иностранных покупателей и кредиторов	52	62, 76
Направлены валютные средства на продажу	57	52

Куплена иностранная валюта	57	51
Удержано банком вознаграждение за покупку валюты	91-2	51, 52, 57
Использована иностранная валюта: - валютные средства перечислены поставщику в оплату материальных ценностей; - наличная валюта получена в кассу для оплаты командировочных расходов	60, 76 50	52 52
Курсовые разницы: - положительная курсовая разница; - отрицательная курсовая разница	52 91-2	91-1 52

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 52
"Валютные счета" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



II

	Справочники
--	-------------

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне		Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 52), константы, подразделения и др.			Субконто: статьи движения денежных средств, банки, валюты, контрагенты, физические лица		
Регистрация хозяйственных операций							
Платежное требование	Платежное поручение	Инкассовое поручение	Аккредитив	Выписка банка	Реестр счетов	Переоценка валюты	Закрытие месяца
Журналы							
Документов: - общий; - банк (выписки банка); - платежные документы			Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)		
Отчеты (формирование результативной информации)							
Стандартные		Специализированные			Регламентированные		
Регистры синтетического учета: - обороты счета 52 (главная книга); - анализ счета 52		- журнал банковских документов; - выплата заработной платы через банк; - курсы валют			Бухгалтерская отчетность		
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 52; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 52 и др.							

Характеристика счета 55 "Специальные счета в банках"

Д	Счет 55	К
St - наличие денежных средств 0 на специальных счетах на начало отчетного периода		
Поступление денежных средств на специальные счета		Расход денежных средств со специальных счетов
St - остаток денежных средств 2 на специальных счетах на конец отчетного периода		

Субсчета:

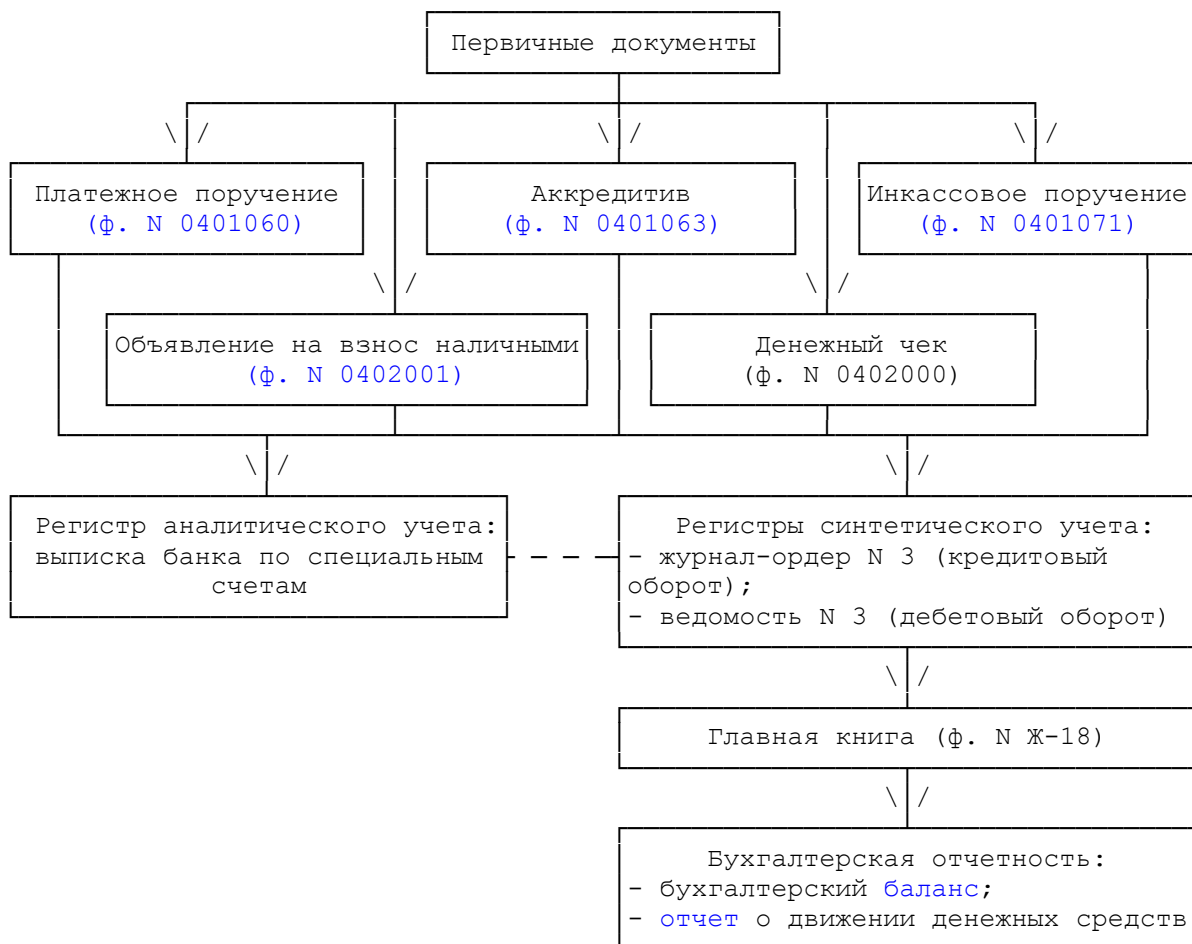
- 55-1 "Аккредитивы";
- 55-2 "Чековые книжки";
- 55-3 "Депозитные счета".

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
С расчетного (валютного) счета перечислены денежные средства на специальные счета в банке	55	51, 52
Перечислены денежные средства со специального счета поставщикам, прочим кредиторам	60, 76	55
Возвращены неиспользованные средства со специальных счетов	51, 52	55

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 55
"Специальные счета в банке" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную	Справочники		
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 55), константы, подразделения и др.	Субконто: статьи движения денежных средств, банки, банковские счета, валюты, контрагенты	
Регистрация хозяйственных операций			
Платежное поручение	Аккредитив	Выписка банка (обработка)	Клиент банка (обработка)
Журналы			
Документов: - общий; - банк (выписки банка); - платежные документы	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)			
Стандартные	Специализированные	Регламентированные	

Регистры синтетического учета: - обороты счета 55 (главная книга); - анализ счета 55		
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 55; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 55 и др.	- журнал банковских документов; - курсы валют	Бухгалтерская отчетность

Характеристика счета 57 "Переводы в пути"

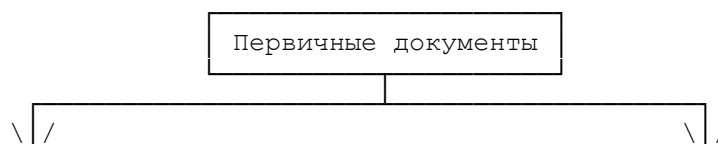
Д	Счет 57	К
St - наличие денежных средств, 0 находящихся в пути на начало отчетного периода		
Зачисление денежных средств в переводы в пути		Зачисление средств из переводов на соответствующие счета
St - остаток денежных средств, 2 находящихся в пути на конец отчетного периода		

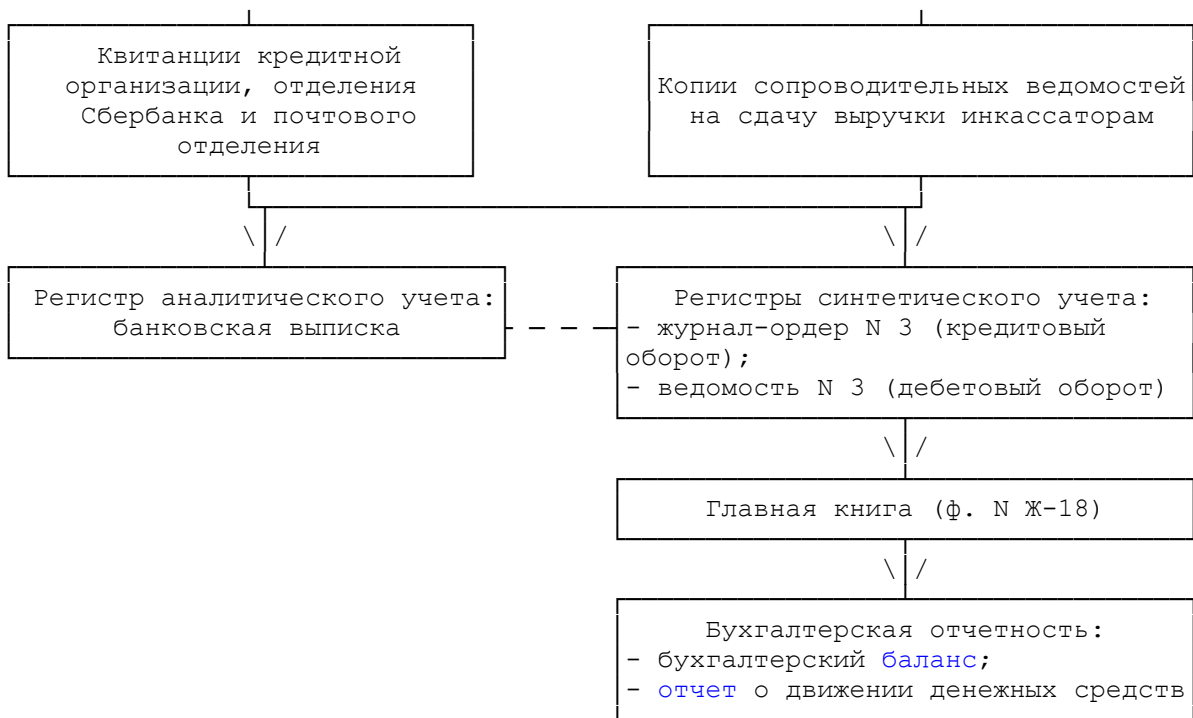
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Осуществлены денежные переводы из кассы, с расчетного счета	57	50, 51
Перечислена банку валюта для продажи	57	52
Денежные средства за проданную продукцию (товары, работы, услуги) и прочее имущество поступили в банк, но не зачислены на расчетный счет организации	57	90-1, 91-1
Поступили в кассу, на расчетный счет денежные средства, находящиеся в пути	50, 51	57
Зачислена приобретенная иностранная валюта на валютный счет	52	57

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 57 "Переводы в пути" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I





II

Первичные документы, создаваемые вручную	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 57), константы, подразделения и др.	Субконто: валюты, контрагенты, договоры
Регистрация хозяйственных операций		
Платежное поручение	Выписка банка	
Журналы		
Документов: - общий; - банк (выписки банка); - платежные документы	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование резульативной информации)		
Стандартные	Специализированные	Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 57 (главная книга); - анализ счета 57	- журнал банковских документов; - курсы валют	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 57; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 57 и др.		

Характеристика счета 58 "Финансовые вложения"

Д

Счет 58

К

St - стоимость финансовых активов
0
и сумма незаконченных финансовых

вложений на начало отчетного периода

Приобретение активов

Выбытие активов

St - стоимость финансовых активов
2

и сумма незаконченных финансовых
вложений на конец отчетного периода

Субсчета:

58-1 "Паи и акции";

58-2 "Долговые ценные бумаги";

58-3 "Предоставленные займы";

58-4 "Вклады по договору простого товарищества".

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приняты к учету финансовые вложения	58	50, 51, 62, 76
Списана учетная стоимость выбывших финансовых вложений	91-2	58
Начислен доход от финансовых вложений	58 (76)	91-1

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 58 "Финансовые вложения" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



\|/

Бухгалтерская отчетность:
 - бухгалтерский баланс;
 - приложение к бухгалтерскому балансу

II

Первичные и системные документы, создаваемые вручную	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 58), константы, подразделения и др.	Субконто: валюты, контрагенты, договоры, ценные бумаги
Регистрация хозяйственных операций		
Платежное поручение	Выписка банка	
Журналы		
Документов: - общий; - банк (выписки банка); - платежные документы	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Специализированные	Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 58 (главная книга); - анализ счета 58	- журнал банковских документов; - курс валют	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 58; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 58 и др.		

**Характеристика счета 59
"Резервы под обесценение финансовых вложений"**

Д	Счет 59	К
	St - величина резерва на начало 0 отчетного периода	
Использование резерва	Создание резерва	
	St - величина резерва на конец 2 отчетного периода	

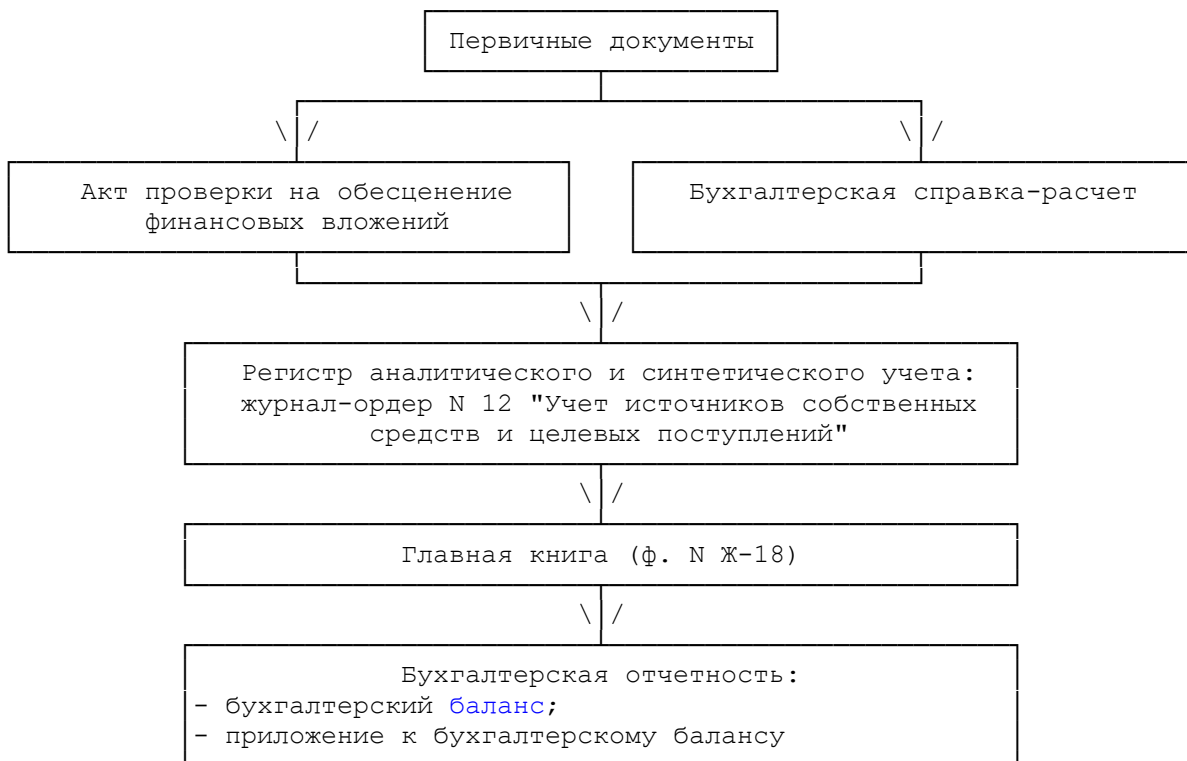
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Создан резерв под обесценение финансовых вложений	91-2	59
Уменьшена сумма резерва в связи с выбытием финансовых вложений,	59	91-1

по которым был создан резерв		
------------------------------	--	--

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 59
"Резервы под обесценение финансовых вложений"
по журнально-ордерной и автоматизированной формам
бухгалтерского учета

I



II

Первичные документы и бухгалтерские справки, создаваемые вручную	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 59), константы, подразделения и др.	Субконто: валюты, контрагенты, договоры, ценные бумаги, резервы
Регистрация хозяйственных операций		
Журналы		
Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 59 (главная книга); - анализ счета 59		

Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 59; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 59 и др.	Бухгалтерская отчетность
---	--------------------------

Глава 6. РАСЧЕТЫ

Характеристика счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Д	Счет 60	К
St - размер задолженности 0 поставщиков (подрядчиков) перед организацией по выданным им авансам под поставку продукции (работ, услуг) на начало отчетного периода		St - размер задолженности 0 организации перед поставщиками (подрядчиками) на начало отчетного периода
Оплата счетов, а также суммы авансов и предварительной оплаты		Стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей, работ, услуг
St - размер задолженности 2 поставщиков (подрядчиков) перед организацией по выданным им авансам под поставку продукции (работ, услуг) на конец отчетного периода		St - размер задолженности 2 организации перед поставщиками (подрядчиками) на конец отчетного периода

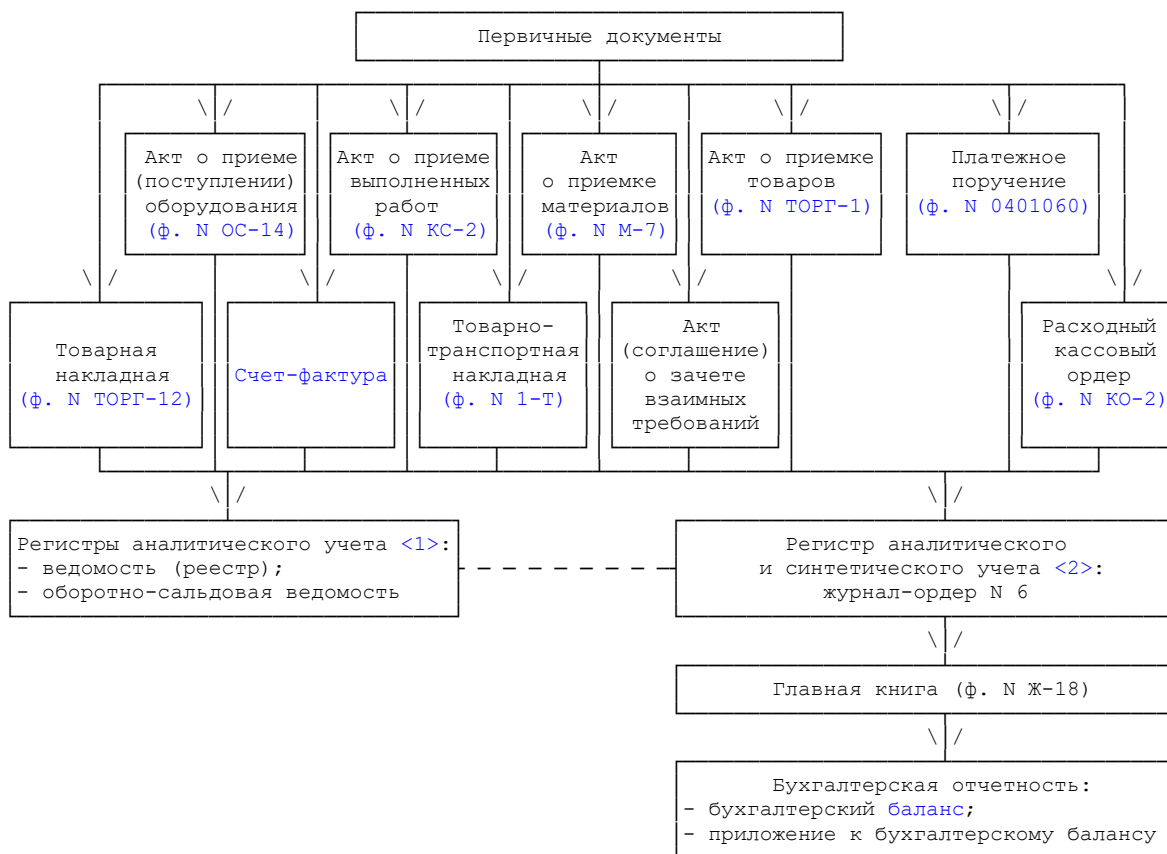
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приняты к оплате счета поставщиков (подрядчиков) за приобретенные МПЗ, выполненные работы, оказанные услуги	07, 08, 10, 20, 23, 25, 26, 41, 44	60
Учен НДС, подлежащий уплате поставщику (подрядчику)	19	60
Предъявлены претензии поставщикам (подрядчикам)	76	60
Оплачены счета поставщиков (подрядчиков)	60	50, 51, 52, 55
Произведен взаимозачет задолженности	60	62
Списана задолженность перед поставщиком (подрядчиком) в связи с истечением срока исковой давности (три года)	60	91-1
Выдан аванс поставщику (подрядчику)	60, субсчет "Расчеты по авансам выданным"	50, 51, 52
Принят к вычету НДС с аванса	68	60, субсчет "Расчеты по авансам выданным"
Зачтен аванс	60	60, субсчет "Расчеты по авансам выданным"

Восстановлен НДС, принятый к вычету после перечисления аванса	68	60, субсчет "Расчеты по авансам выданным"
Выдан поставщику (подрядчику) собственный вексель	60	60, субсчет "Векселя выданные"
Погашен собственный вексель, ранее выданный поставщику (подрядчику)	60, субсчет "Векселя выданные"	50, 51, 52, 55

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



<1> Если в организации большое количество операций с поставщиками и подрядчиками, то аналитический и синтетический учет ведется в разных регистрах.

<2> В том случае, когда в организации совершается небольшое количество операций с поставщиками и подрядчиками, аналитический и синтетический учет ведется в журнале-ордере N 6.

II

	Справочники
--	-------------

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.		Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 60), константы, подразделения и др.		Субконто: контрагенты, договоры, номенклатура, склады, банки, валюты, счета учета расчетов с контрагентами	
Регистрация хозяйственных операций					
Поступление товаров и услуг - операция "Покупка", комиссия	Услуги сторонних организаций	Счет-фактура (полученный)	Учет ОС	Платежное поручение (исходящее)	Доверенность
Журналы					
Документов: - общий; - учет материалов; - учет ОС; - учет НМА; - общего назначения; - регламентные документы	Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)		
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные		Специализированные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 60 (главная книга); - анализ счета 60		- акт сверки взаиморасчетов; - корректировка долга; - отчет комитенту о продажах товаров		Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 60; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 60 и др.					

**Характеристика счета 62
"Расчеты с покупателями и заказчиками"**

Д	Счет 62	К
St - размер задолженности 0 покупателей (заказчиков) перед организацией за полученную продукцию (товары, работы, услуги) на начало отчетного периода		St - размер задолженности 0 организации перед покупателями (заказчиками) по полученным от них авансам под поставку продукции (товаров, работ, услуг) на начало отчетного периода
Суммы предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов		Суммы поступивших платежей, включая суммы полученных авансов
St - размер задолженности 2 покупателей (заказчиков) перед организацией за полученную продукцию (товары, работы, услуги) на конец		St - размер задолженности 2 организации перед покупателями (заказчиками) по полученным от них авансам под поставку продукции

отчетного периода

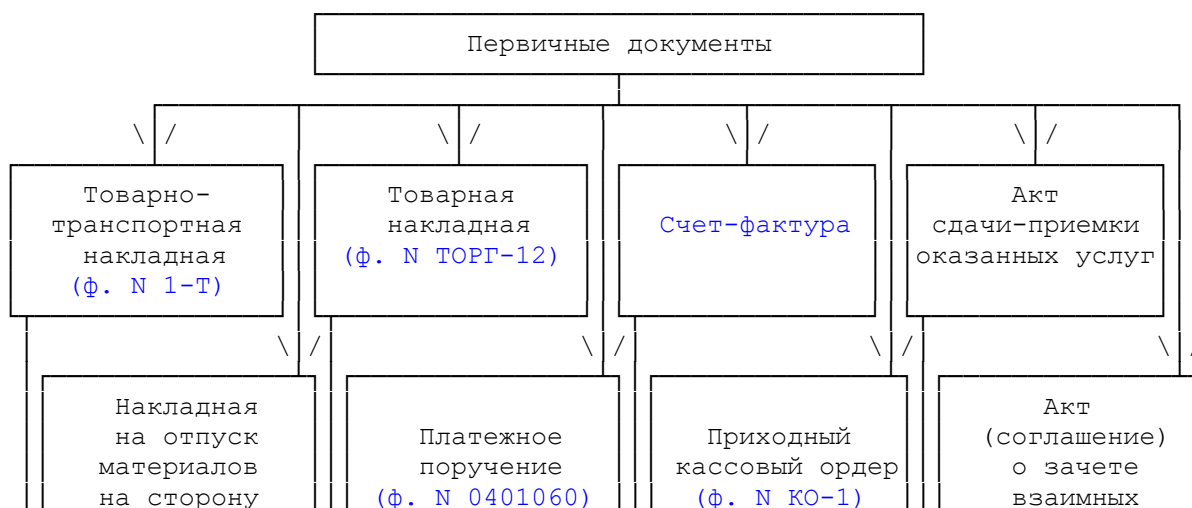
(товаров, работ, услуг) на конец
отчетного периода

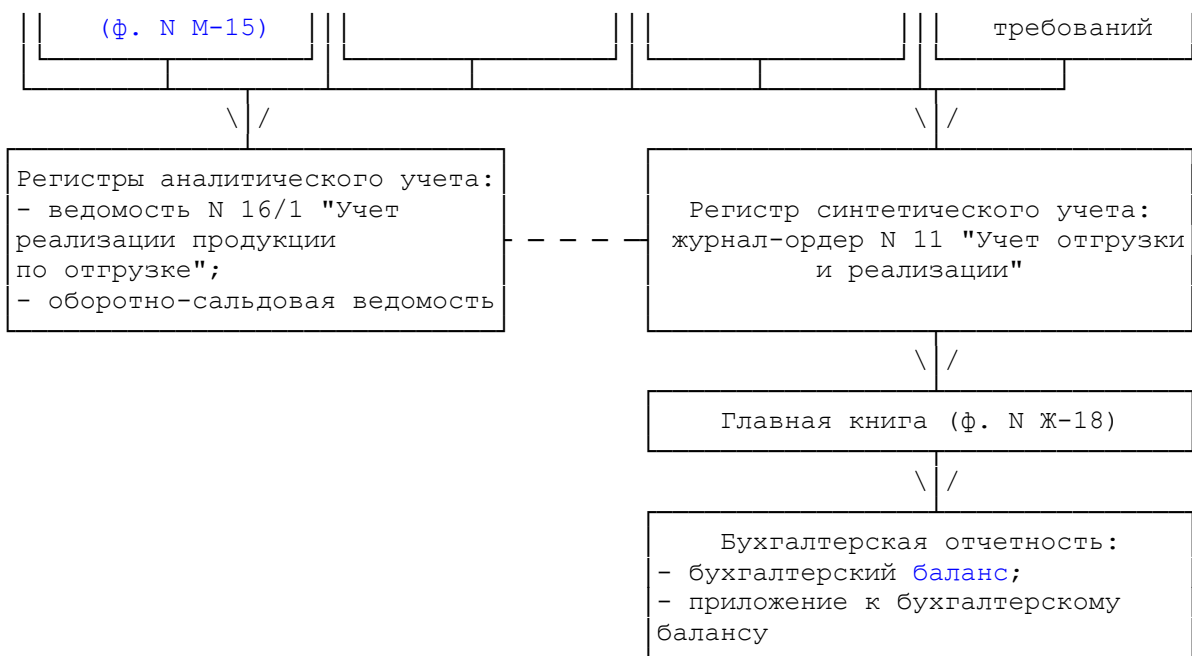
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена задолженность покупателей (заказчиков) за отгруженную продукцию (товары), выполненные работы, оказанные услуги	62	90-1, 91-1
Поступили средства от покупателей и заказчиков в оплату продукции (товаров, работ, услуг)	50, 51	62
Проведен взаимозачет задолженностей	60	62
Списана задолженность покупателя, заказчика в связи с истечением срока исковой давности	91-2	62
Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг	50, 51	62, субсчет "Расчеты по авансам полученным"
Начислен НДС с полученного аванса	62, субсчет "Расчеты по авансам полученным"	68
Восстановлена сумма НДС, ранее начисленная с полученного аванса	68	62, субсчет "Расчеты по авансам полученным"
Зачтен аванс, полученный от покупателя (заказчика)	62, субсчет "Расчеты по авансам полученным"	62
Получен от покупателя (заказчика) собственный вексель	62, субсчет "Векселя полученные"	62

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 62
"Расчеты с покупателями и заказчиками"
по журнально-ордерной и автоматизированной формам
бухгалтерского учета

I





II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники			
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 62), константы, подразделения и др.		Субконто: договоры, номенклатура, склады, банки, валюты, счета учета расчетов с контрагентами	
Регистрация хозяйственных операций				
Счет	Учет товаров, реализация (ввод на основании)	Реализация отгруженных товаров	Акт об оказании производственных услуг	Счет-фактура выданный (ввод на основании)
Журналы				
Документов: - общий; - товары, реализация; - счета-фактуры выданные		Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)				
Стандартные		Специализированные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 62 (главная книга); - анализ счета 62		- отчет комитенту о продажах товаров; - отчет комиссионера о продажах; - переоценка товаров в рознице; - акт сверки взаиморасчетов; - корректировка долга; - книга продаж	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 62; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 62 и др.				

Характеристика счета 63 "Резервы по сомнительным долгам"

Использование резервов	St - сумма созданных резервов 0 на начало отчетного периода
	Образование резервов
	St - сумма созданных резервов 2 на конец отчетного периода

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Образованы резервы по сомнительным долгам	91	63
Использованы резервы	63	62, 76
Неиспользованные суммы резервов отнесены в прочие доходы	63	91

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



II

	Справочники
--	-------------

Первичные документы и бухгалтерские справки, создаваемые вручную	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 63), константы, подразделения и др.	Субконто: контрагенты, договоры, резервы
Регистрация хозяйственных операций		
Журналы		
Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 63 (главная книга); - анализ счета 63	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 63; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 63 и др.		

Характеристика счетов 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"

Д	Счета 66 и 67	К
Возврат кредита (займа) и уплата процентов по нему	St - величина задолженности 0 по кредитам (займам) на начало отчетного периода	
	Получение кредитов (займов) и начисление процентов	
	St - величина задолженности 2 по кредитам (займам) на конец отчетного периода	

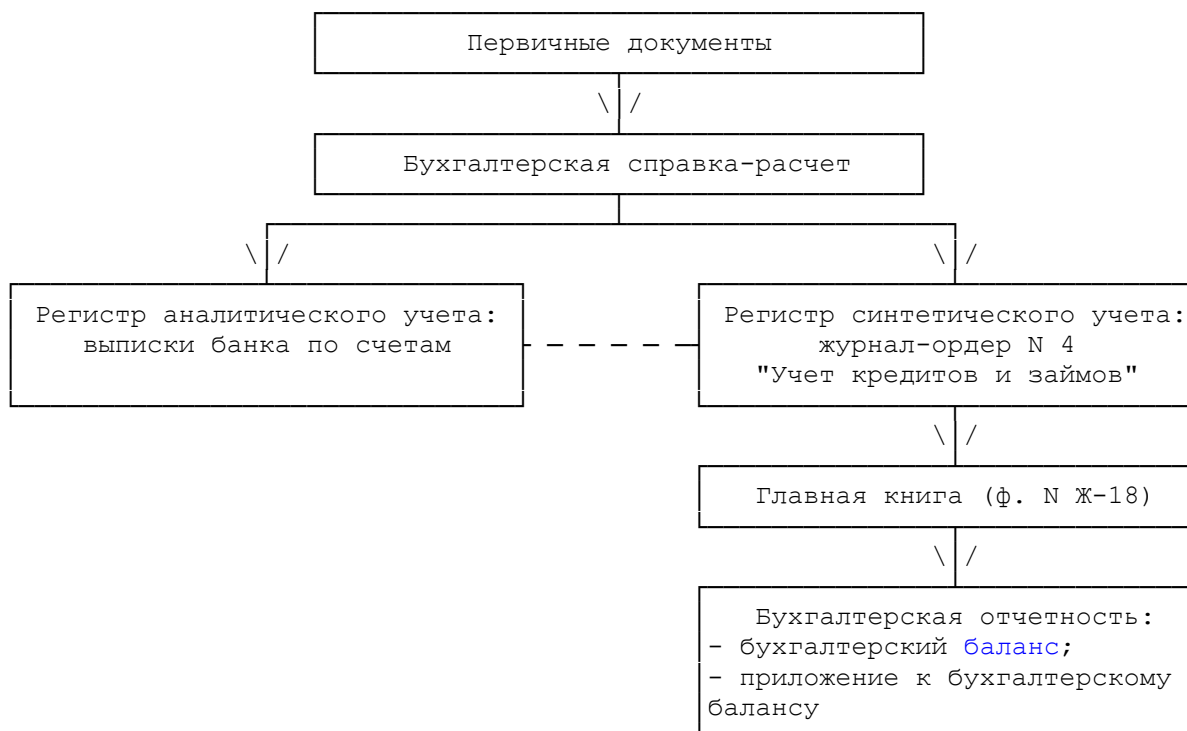
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена задолженность по полученному краткосрочному (долгосрочному) кредиту (займу)	50, 51, 52	66, 67
Погашен кредит (заем)	66, 67	50, 51, 52
Начислены проценты по кредиту (займу)	91-2	66, 67
Начислены проценты за пользование заемными средствами (до момента принятия инвестиционных активов к учету)	08	66, 67
Выплачены проценты за пользование кредитом (займом)	66, 67	51

Схемы движения бухгалтерской информации по счетам 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" по журнально-ордерной и автоматизированной формам

бухгалтерского учета

I



II

Первичные и системные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 66, 67), константы, подразделения и др.	Субконто: контрагенты, договоры, банки, валюты, счета учета расчетов с контрагентами
Регистрация хозяйственных операций		
Платежное поручение (исходящее)	Выписка банка (обработка)	
Журналы		
Документов	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счетов 66, 67 (главная книга); - анализ счетов 66, 67	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счетам 66, 67; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счетов 66, 67 и др.		

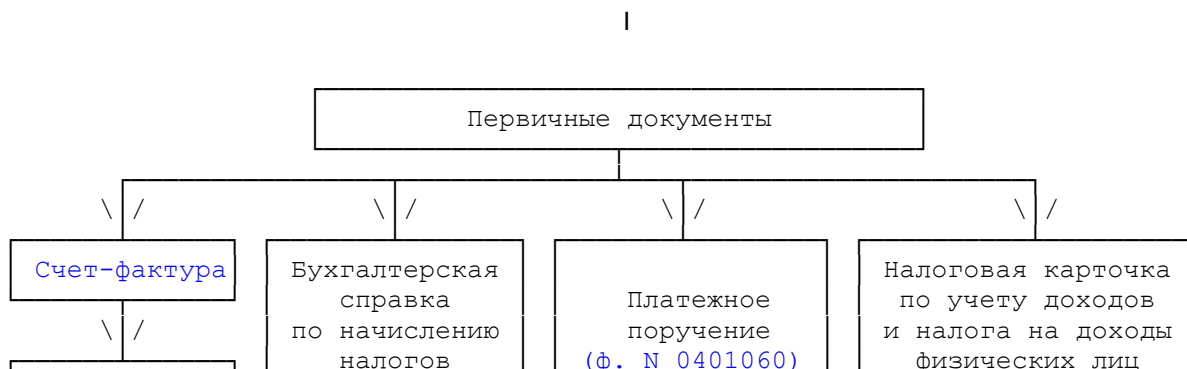
Характеристика счета 68 "Расчеты по налогам и сборам"

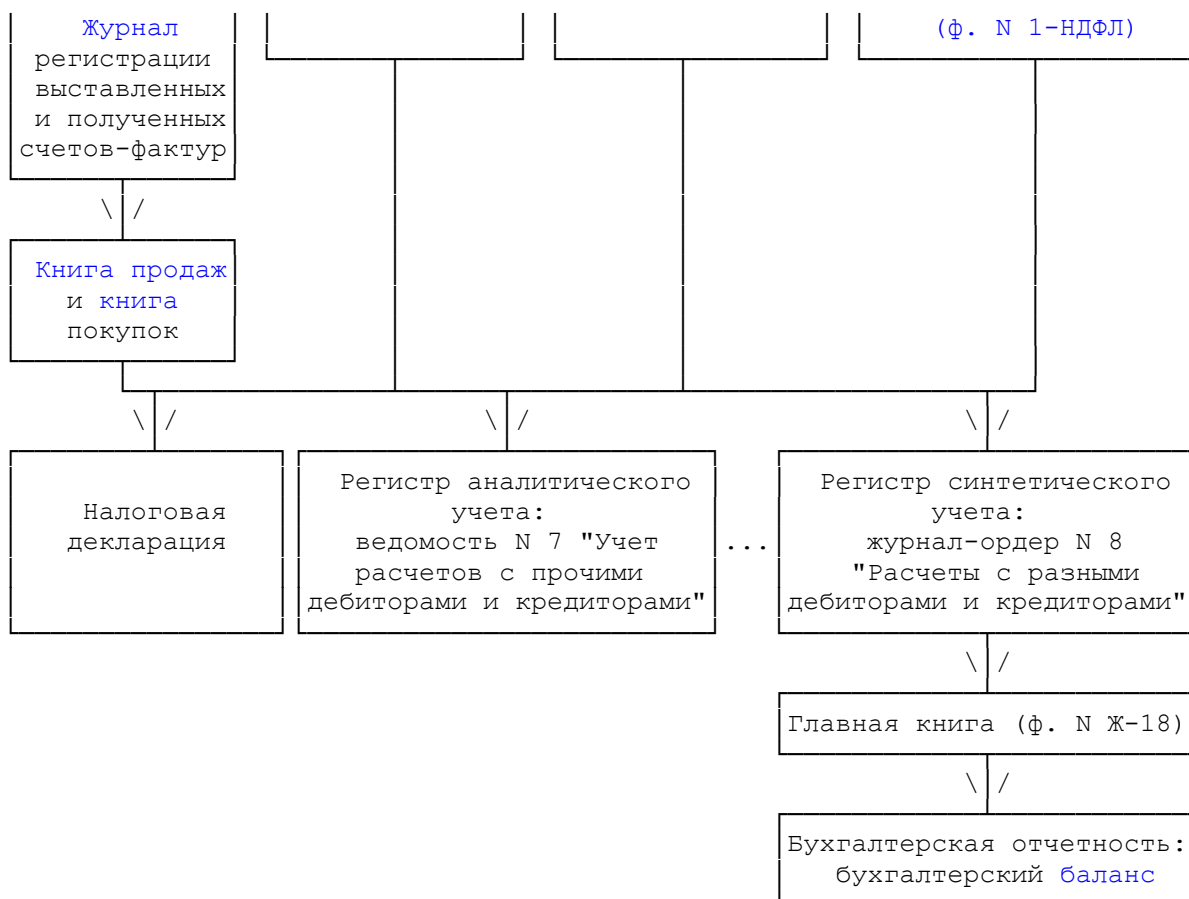
Суммы, фактически перечисленные в бюджет. Суммы НДС, списанные со счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"	St - размер задолженности 0 организации перед бюджетом на начало отчетного периода
	Начисление налогов
	St - размер задолженности 2 организации перед бюджетом на конец отчетного периода

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен НДС от продажи продукции (работ, услуг)	90-3	68
Начислен НДС от прочих операций	91-2	68
Начислен НДС с полученных авансов	62, субсчет "Расчеты по авансам полученным"	68
Проведен налоговый вычет по НДС	68	19
Начислен акциз по проданной продукции (товарам)	90-4	68
Начислены земельный налог, транспортный налог, плата за пользование водными объектами	20, 23, 25, 26	68
Начислен налог на имущество	20, 23, 25, 26, 91	68
Произведены отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, платежи за пользование природными ресурсами	26	68
Начислен налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	70, 75	68
Начислена экспортная пошлина	90-5	68
Начислен налог на прибыль, единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый налог при упрощенной системе налогообложения (УСН), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	99	68
Перечислены налоги в бюджет	68	51

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета





II

По счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (НДФЛ)

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники		
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 68-01), константы, подразделения и др.	Субконто: физические лица, виды платежей, доходы НДФЛ, вычеты по НДФЛ, размер стандартных вычетов по НДФЛ, размер вычетов по НДФЛ	
Регистрация хозяйственных операций			
Начисление заработной платы	Справка-расчет бухгалтерии	Платежное поручение	Выписка банка
Журналы			
Документов	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)			
Стандартные	Специализированные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 68-01 (главная книга); - анализ счета 68-01	- налоговая карточка (ф. N 1-НДФЛ); - подготовка сведений для ИФНС (ф. N 2-НДФЛ); - данные расчета заработной платы; - начисленные	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 68-01; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто;			

- карточка счета 68-01 и др.	налоги с ФОТ	
------------------------------	--------------	--

По счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (НДС)

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 68-02), константы, подразделения и др.	Субконто: контрагенты, договоры, типы цен, ставки НДС, виды платежей
Регистрация хозяйственных операций		
Регистрация счетов-фактур на аванс	Документ "Подтверждение нулевой ставки" (предназначен для регистрации в системе налогового учета по НДС фактов подтверждения либо неподтверждения ставки НДС 0% по операциям реализации, по которым ранее предполагалось применение ставки 0%)	Документ "Регистрация оплаты от покупателей для НДС" (если в договоре с контрагентом не установлено свойство "Вести расчеты по документам")
Журналы		
Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	Учета выданных счетов-фактур
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Специализированные	Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 68-02 (главная книга); - анализ счета 68-02	- книга продаж; - книга покупок; - восстановление НДС по объектам недвижимости	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 68-02; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 68-02 и др.		Налоговая отчетность

По счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (налог на прибыль)

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 68), константы, подразделения и др.	Субконто: виды платежей, уровни бюджетов, ставки налога, контрагенты, договоры
Регистрация хозяйственных операций		
Справка-расчет бухгалтерии	Платежное поручение (исходящее)	

Журналы		
Документов	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные		Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 68 (главная книга); - анализ счета 68	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 68; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 68 и др.		
Налоговый учет		
Регламентные операции	Журнал регламентных операций	
Регистры учета	Регистры учета операций по участкам учета	
Анализ состояния налогового учета		

**По счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"
(по остальным видам налогов)**

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 68), константы, подразделения и др.	Субконто: виды платежей, уровни бюджетов, ставки налога, контрагенты, договоры
Регистрация хозяйственных операций		
Справка-расчет бухгалтерии	Платежное поручение (исходящее)	
Журналы		
Документов	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные		Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 68 (главная книга); - анализ счета 68	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 68; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 68 и др.		

**Характеристика счета 69
"Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"**

Д

Счет 69

К

Начисление пособий за счет средств

St - задолженность организации
0
перед органами социального
страхования и обеспечения на начало
отчетного периода

Фонда социального страхования.
Уплата взносов в соответствующие
фонды

Начисление страховых взносов

St - задолженность организации
2
перед органами социального
страхования и обеспечения на конец
отчетного периода

Субсчета:

69-1 "Расчеты по социальному страхованию";

69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению";

69-3 "Расчеты по медицинскому страхованию";

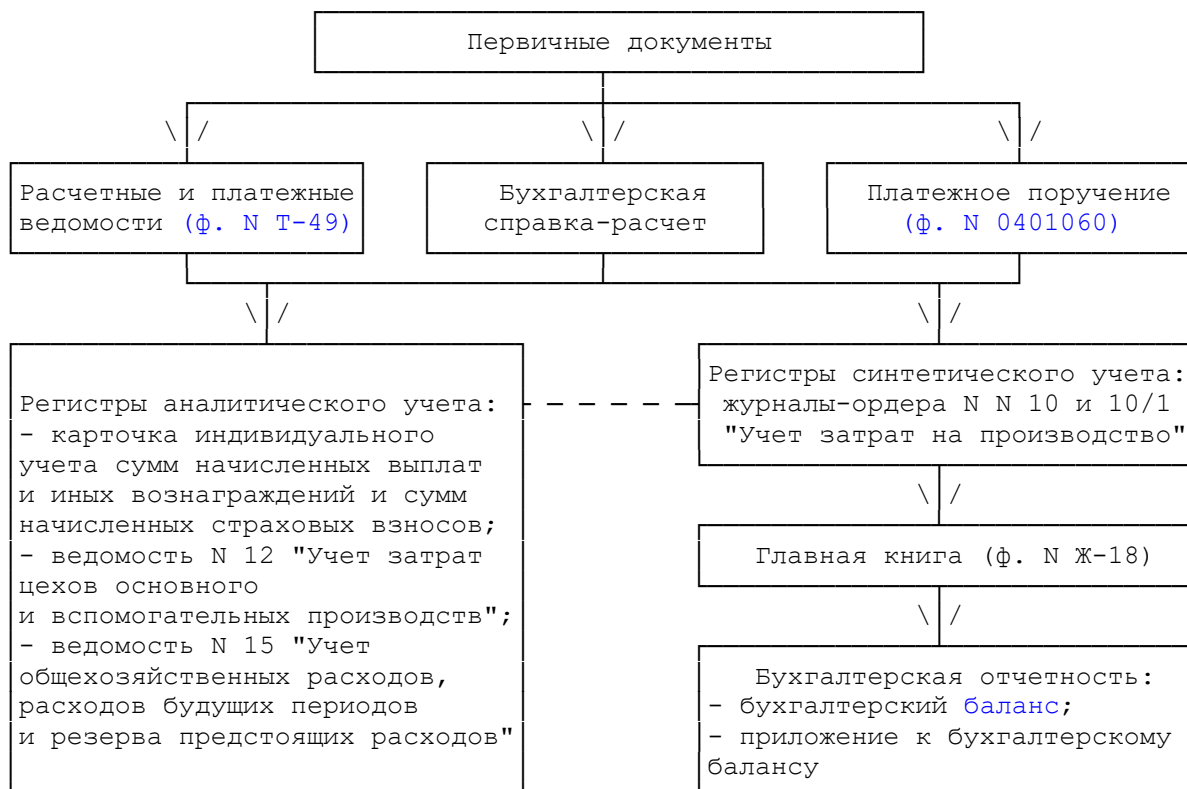
69-4 "Расчеты по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы	20, 23, 25, 26, 44, 91	69
Перечислены страховые взносы	69	51
Начислены пособия за счет средств Фонда социального страхования	69	70

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 69
"Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"
по журнально-ордерной и автоматизированной формам
бухгалтерского учета

I



Справочники		
Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 69), константы, подразделения и др.	Субконто: физические лица, виды платежей, вычеты по НДФЛ, сведения о ставках страховых взносов, ставка взноса на страхование от несчастного случая
	Регистрация хозяйственных операций	
Начисление заработной платы	Закрытие месяца (расчет взносов по социальному страхованию и обеспечению)	
Журналы		
Документов: - общий; - регламентные документы	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Специализированные	Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 69 (главная книга); - анализ счета 69	- карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов; - сведения об инвалидности физических лиц; - данные расчета заработной платы; - начисленные страховые взносы с ФОТ; - подготовка сведений для Пенсионного фонда РФ (ПФР)	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 69; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 69 и др.		Налоговая отчетность

**Характеристика счета 70
"Расчеты с персоналом по оплате труда"**

Д	Счет 70	К
Удержания из заработной платы. Выдача причитающихся сумм работникам	St - задолженность организации 0 перед рабочими и служащими по заработной плате на начало отчетного периода	
	Начисленные суммы оплаты труда, пособий, премий и других выплат	
	St - задолженность организации 2 перед рабочими и служащими по заработной плате на конец отчетного периода	

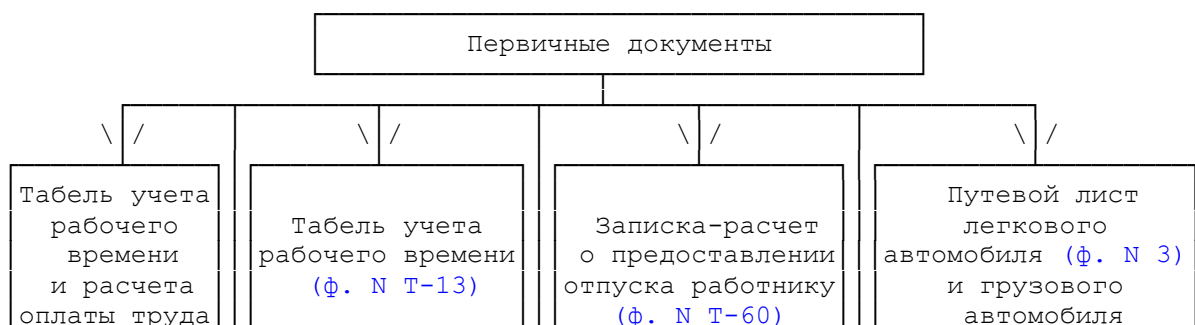
Основные корреспонденции

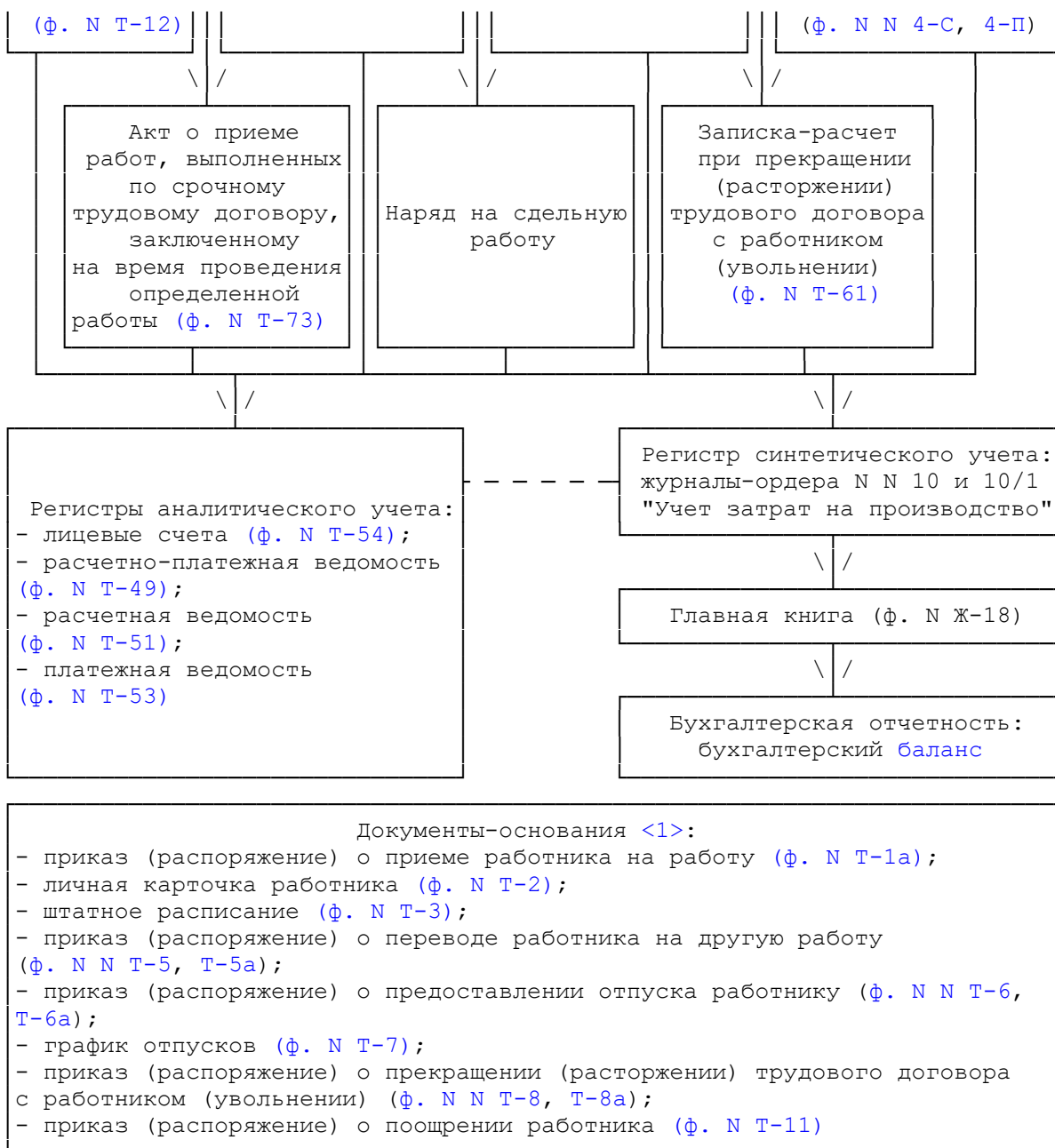
Содержание операции	Дебет	Кредит
---------------------	-------	--------

Начислена оплата труда работникам организации	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 97, 08 и др.	70
Начислены премии, материальная помощь, доходы работникам организации по акциям и вкладам в ее имущество за счет прибыли организации	84, 91	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое за счет средств работодателя	20, 23, 25, 26, 29, 44 и др.	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое за счет средств Фонда социального страхования РФ	69	70
Начислена сумма отпускных, вознаграждения за выслугу лет за счет созданного резерва	96	70
Удержан НДФЛ из заработной платы работников	70	68
Удержаны из заработной платы неиспользованные подотчетные суммы	70	71
Удержаны из заработной платы суммы займа и материального ущерба, причитающиеся с работника	70	73
Удержаны из заработной платы платежи по личному страхованию и прочие платежи (алименты, профсоюзные взносы, коммунальные услуги)	70	76
Выданы из кассы заработная плата и другие выплаты работникам	70	50
Перечислены с расчетного счета заработная плата и другие выплаты работникам	70	51
Депонирована неполученная заработная плата	70	76
Отражена стоимость выданной работникам в натуре готовой продукции (товаров, материальных ценностей) по продажным ценам (включая НДС)	70	90-1

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 70
"Расчеты с персоналом по оплате труда"
по журнально-ордерной и автоматизированной
формам бухгалтерского учета**

I





<1> Это юридические документы, которые дают основания для проведения хозяйственных операций и отражения этих операций в бухгалтерском учете.

II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 70), константы, подразделения и др.	Субконто: физические лица, работники, плановые начисления работникам организации, способы отражения заработной платы в учете, начисления организаций, выплата заработной платы через банк
Регистрация хозяйственных операций		

Начисление заработной платы	Выплата заработной платы	Выплата заработной платы по расходным ордерам	Документы кадрового учета	Документы персонафицированного учета	Депонирование	Закрытие месяца
Журналы						
Документов: - расчетные листки; - расчетная ведомость (ф. N Т-51)		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)		
Отчеты (формирование результативной информации)						
Стандартные		Специализированные		Регламентированные		
Регистры синтетического учета: - обороты счета 70 (главная книга); - анализ счета 70		- анализ расходов на оплату труда; - лицевые счета работников организации; - книга депонентов; - данные расчета заработной платы;		Бухгалтерская отчетность		
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 70; - карточка счета 70 и др.		- начисленные страховые взносы с ФОТ; - подготовка сведений для ИФНС; - подготовка сведений для ПФР				

Характеристика счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами"

Д	Счет 71	К
St - задолженность работника 0 по подотчетным суммам на начало отчетного периода		Списание подотчетных сумм. Возврат (удержание) неиспользованных подотчетных сумм
Выдача денежных средств под отчет		
St - задолженность работника 2 по подотчетным суммам на конец отчетного периода		

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выданы под отчет денежные средства	71	50, 51
Оприходованы ценности, приобретенные подотчетными лицами	07, 08, 10, 15, 41	71
Оплачены подотчетными лицами расходы на хозяйственные нужды и командировочные расходы	20, 23, 25, 26	71
Учен НДС по приобретенным ценностям и суммам расходов	19	71
Возвращены в кассу, на расчетный счет неиспользованные денежные средства, ранее выданные под отчет	50, 51	71
Отражена не возвращенная в срок подотчетная сумма	94	71

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 71
"Расчеты с подотчетными лицами" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I

Первичные документы



Документы-основания:

- приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. N N Т-9, Т-9а);
- командировочное удостоверение (ф. N Т-10);
- служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (ф. N Т-10а)

II

Первичные документы к авансовому отчету	Справочники		
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 71), константы, подразделения и др.		Субконто: физические лица, склады, номенклатура
Регистрация хозяйственных операций			
Расходный кассовый ордер	Приходный кассовый ордер	Доверенность	Авансовый отчет
Журналы			
Документов		Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)			
Стандартные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 71 (главная книга); - анализ счета 71		Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 71; - карточка счета 71 и др.			

"Расчеты с персоналом по прочим операциям"

Д	Счет 73	К
St - задолженность работников перед 0 организацией на начало отчетного периода	Погашение дебиторской задолженности	
Увеличение дебиторской задолженности		
St - задолженность работников перед 2 организацией на конец отчетного периода		

Субсчета:

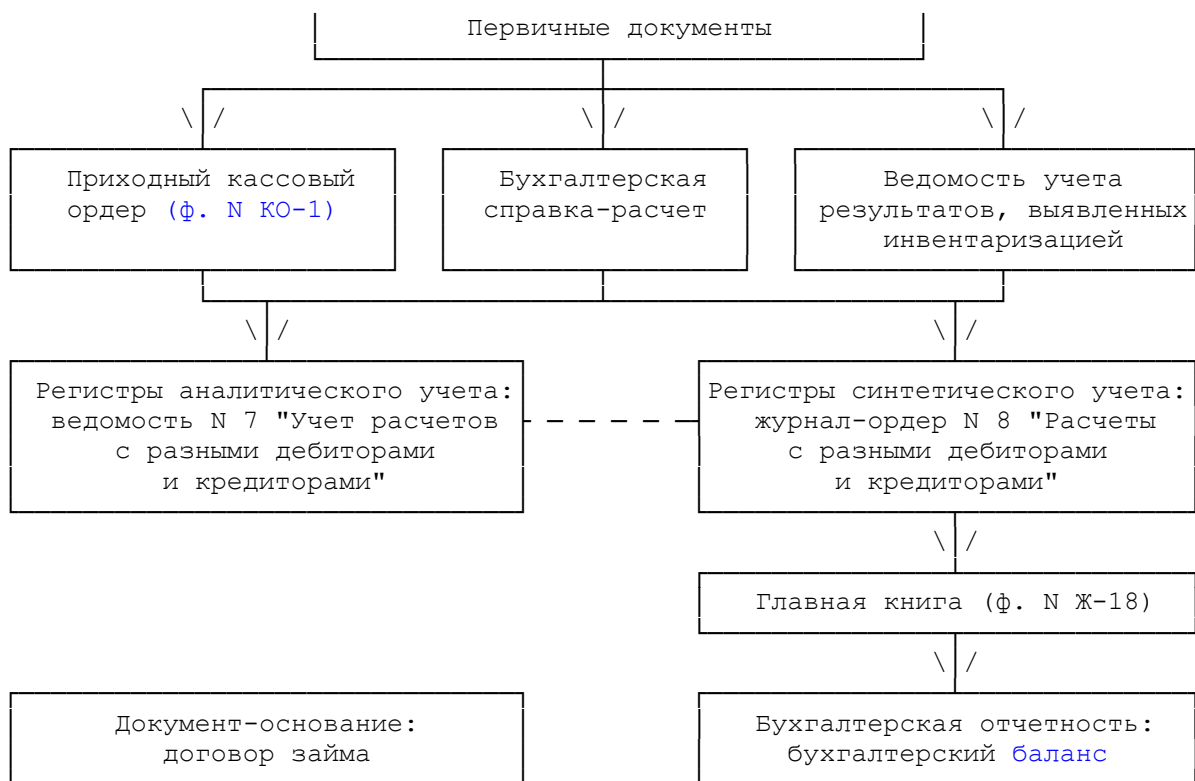
73-1 "Расчеты по предоставленным займам";

73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба".

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Расчеты по предоставленным займам: - сумма займа выдана работнику из кассы (перечислена с расчетного счета на счет, указанный работником);	73-1	50, 51
- начислены проценты за пользование займом;	73-1	91-1
- работник вернул деньги, выплатил сумму процентов в кассу (на расчетный счет);	50, 51	73-1
- удержана сумма займа из заработной платы (с согласия работника)	70	73-1
Расчеты по возмещению материального ущерба:		
- отнесена на виновное лицо сумма ущерба, причиненного браком;	73-2	94, 28
- отнесена на виновное лицо разница между рыночной и учетной стоимостью недостающих ценностей;	73-2	91-1
- удержаны денежные средства из заработной платы работника (с согласия работника);	70	73-2
- работник внес сумму недостачи в кассу наличными	50	73-2

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 73
"Расчеты с персоналом по прочим операциям"
по журнально-ордерной и автоматизированной
формам бухгалтерского учета



II

Документы-основания по расчетам за причиненный ущерб, по предоставленным займам и др.	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 73), константы, подразделения и др.	Субконто: физические лица
Регистрация хозяйственных операций		
Расходный кассовый ордер	Приходный кассовый ордер	
Журналы		
Документов	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 73 (главная книга); - анализ счета 73	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 73; - карточка счета 73 и др.		

Характеристика счета 75 "Расчеты с учредителями"

Д	Счет 75	К
St 0 по вкладам в уставный (складочный) капитал на начало отчетного периода	St 0 перед учредителями по выплате доходов на начало отчетного периода	

Увеличение уставного капитала на сумму вкладов. Выплата дивидендов акционерам	Поступление от учредителей вкладов в уставный капитал. Начисление дивидендов
St - задолженность учредителей 2 по вкладам в уставный (складочный) капитал на конец отчетного периода	St - задолженность организации 2 перед учредителями по выплате доходов на конец отчетного периода

Субсчета:

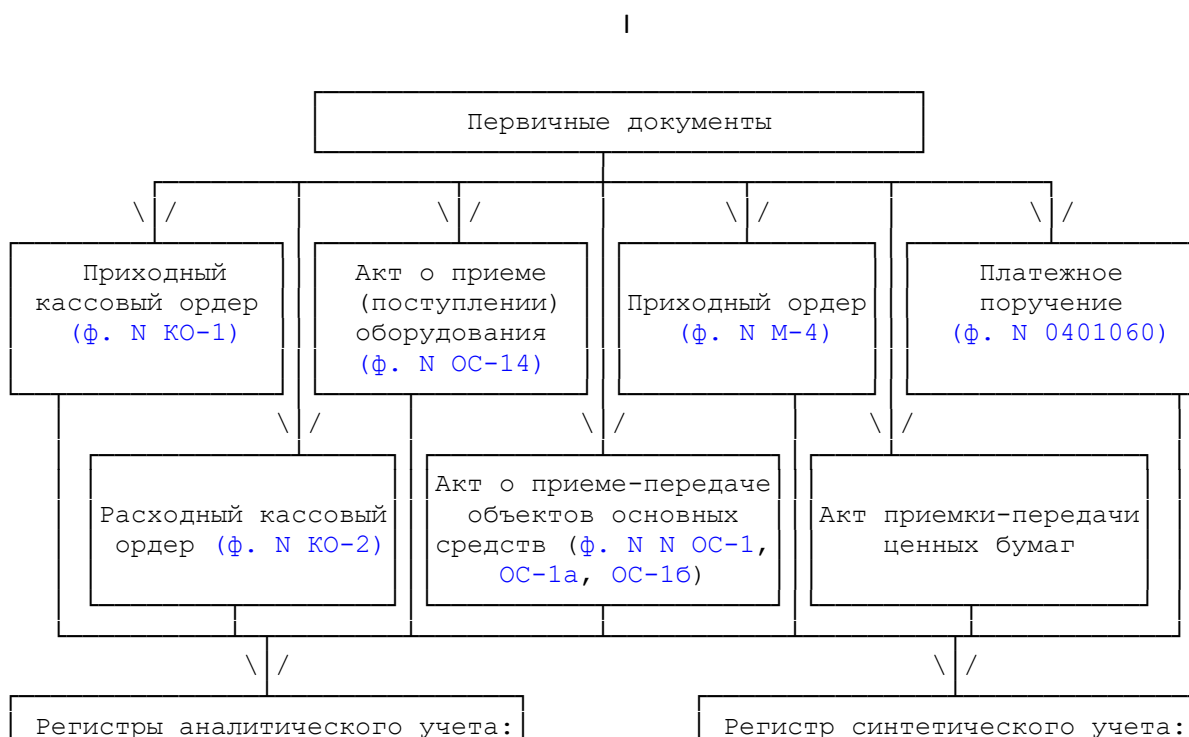
75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал";

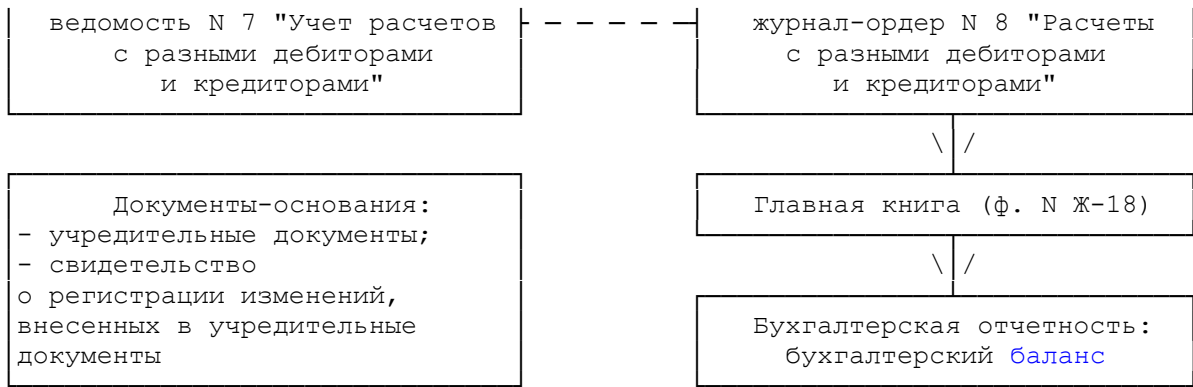
75-2 "Расчеты по выплате доходов".

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов на дату государственной регистрации организации	75-1	80
Внесены в качестве вклада в уставный капитал денежные средства	50, 51, 52	75-1
Внесены в качестве вклада в уставный капитал различные ценности	08, 10, 41, 58	75-1
Начислены доходы (дивиденды) учредителям	84	75-2, 70
Удержаны налоги с сумм, выплаченных учредителям	75-2, 70	68
Выплачены доходы (дивиденды) учредителям в денежной и натуральной формах	75-2, 70	50, 51, 52, 90-1, 91-1

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 75 "Расчеты с учредителями" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета





II

Документы-основания по расчетам с учредителями по взносам в уставный капитал и выплате дивидендов	Справочники		
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 75), константы, подразделения и др.	Субконто: контрагенты, физические лица	
Регистрация хозяйственных операций			
Поступление товаров и услуг	Приходный кассовый ордер	Расходный кассовый ордер	Платежные поручения (входящие и исходящие)
Журналы			
Документов		Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)			
Стандартные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 75 (главная книга); - анализ счета 75		Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 75; - карточка счета 75 и др.			

**Характеристика счета 76
"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"**

Д	Счет 76		К
St - наличие дебиторской 0 задолженности на начало отчетного периода		St - наличие кредиторской 0 задолженности на начало отчетного периода	
Увеличение дебиторской задолженности. Уменьшение кредиторской задолженности		Увеличение кредиторской задолженности. Уменьшение дебиторской задолженности	
St - наличие дебиторской 2 задолженности на конец отчетного периода		St - наличие кредиторской 2 задолженности на конец отчетного периода	

Субсчета:

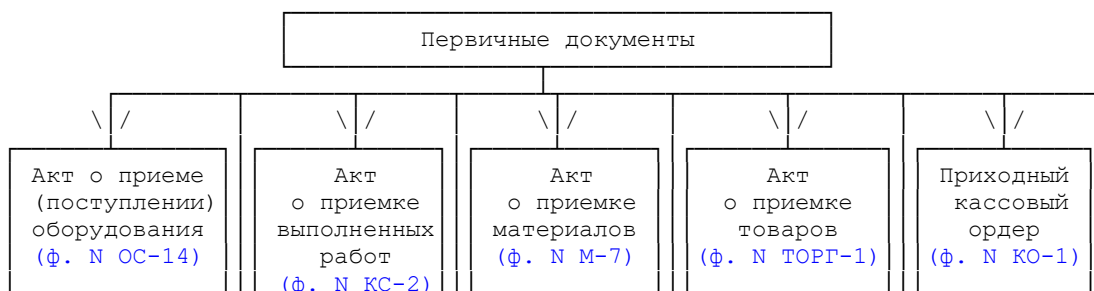
- 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию";
 76-2 "Расчеты по претензиям";
 76-3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам";
 76-4 "Расчеты по депонированным суммам".

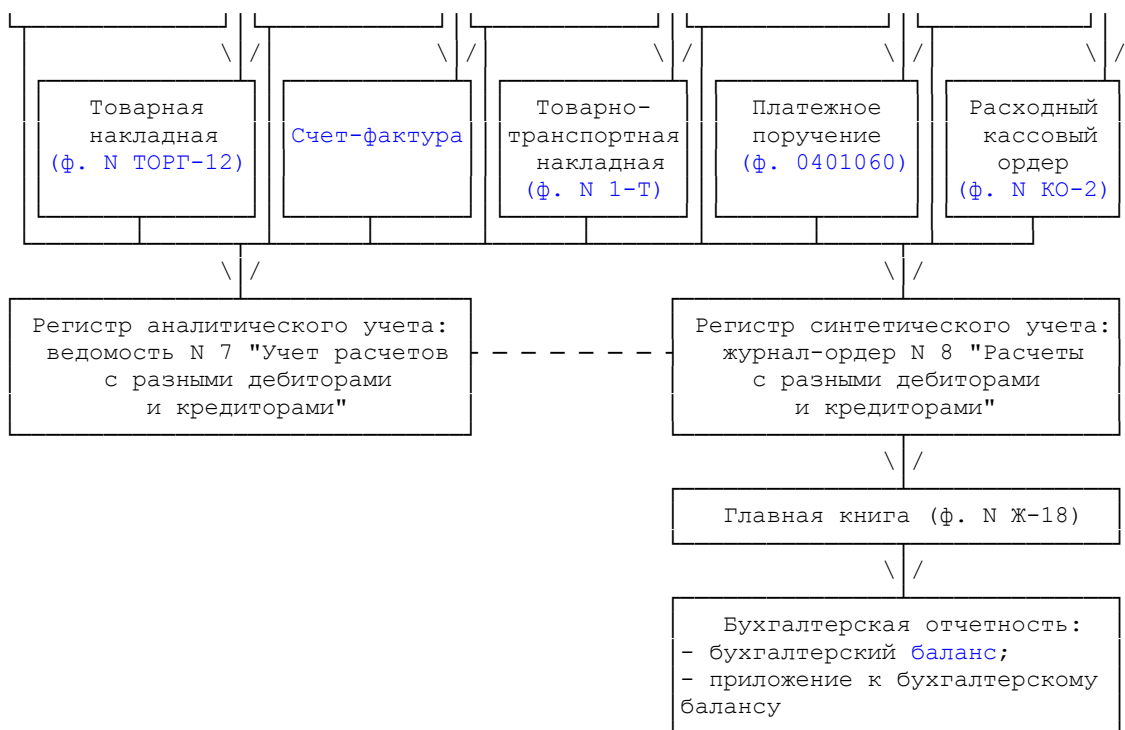
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены страховые платежи	20, 23, 25, 26, 44, 91-2, 97	76-1
Перечислены страховые платежи страховой фирме	76-1	50, 51
Списана стоимость застрахованного имущества	76-1	01, 10, 41, 43
Поступила сумма страхового возмещения	50, 51	76-1
Отражены потери от страховых случаев	91-2	76-1
Выставлена претензия поставщику (подрядчику)	76-2	60
Отражена сумма денежных средств, ошибочно списанных со счетов организации	76-2	51, 52, 55
Отражена в составе прочих доходов сумма штрафов, пеней, неустоек	76-2	91-1
Поступили денежные средства, материалы, товары, выполнены работы и оказаны услуги в оплату ранее признанной (присужденной) претензии	50, 51, 10, 41, 20, 23, 25, 26	76-2
Списана в прочие расходы сумма претензии, не подлежащая взысканию по решению суда	91	76-2
Приобретены ценности и оказаны услуги прочими кредиторами	08, 10, 41, 20, 23, 25, 26, 44	76
Погашена задолженность перед прочими кредиторами	76	50, 51, 55
Отражена задолженность дебиторов за проданную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги	76	90-1, 91-1
Поступили денежные средства от прочих дебиторов в погашение их долгов	50, 51	76

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 76
 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
 по журнально-ордерной и автоматизированной формам
 бухгалтерского учета

I





II

Документы-основания по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	Справочники				
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 76), константы, подразделения и др.			Субконто: контрагенты, договоры, физические лица, расходы будущих периодов	
Регистрация хозяйственных операций					
Поступление товаров и услуг	Услуги сторонних организаций	Приходный кассовый ордер	Расходный кассовый ордер	Платежные поручения (входящие и исходящие)	Книга депонентов
Журналы					
Документов			Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные			Регламентированные		
Регистры синтетического учета: - обороты счета 76 (главная книга); - анализ счета 76			Бухгалтерская отчетность		
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 76; - карточка счета 76 и др.					

Характеристика счета 77 "Отложенные налоговые обязательства"

Д

Счет 77

К

St - наличие отложенного налогового
0
обязательства на начало отчетного
периода

Уменьшение (погашение) отложенных налоговых обязательств

Отражение отложенных налоговых обязательств

St - остаток отложенного налогового обязательства на конец отчетного периода

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены отложенные налоговые обязательства	68	77
Уменьшены (погашены) отложенные налоговые обязательства	77	68
Списано отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или вида обязательства	77	99

Схема движения бухгалтерской информации по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 77), константы, подразделения и др.	Субконто: виды активов и обязательств
Регистрация хозяйственных операций		
Бухгалтерская справка	Типовая операция	
Журналы		
Документов: - общий; - операции, введенные вручную	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 77 (главная книга); - анализ счета 77; - журнал-ордер и ведомость по счету 77	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 77; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 77 и др.	Налоговая отчетность	

Характеристика счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты"

Д	Счет 79	К
St - наличие дебиторской 0 задолженности на начало отчетного периода		St - наличие кредиторской 0 задолженности на начало отчетного периода
Увеличение дебиторской задолженности. Уменьшение кредиторской задолженности		Увеличение кредиторской задолженности. Уменьшение дебиторской задолженности
St - наличие дебиторской 2 задолженности на конец отчетного периода		St - наличие кредиторской 2 задолженности на конец отчетного периода

Субсчета:

79-1 "Расчеты по выделенному имуществу";

79-2 "Расчеты по текущим операциям";

79-3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
С позиции учредителя управления		
Передано имущество в доверительное управление	79	01, 04, 58

Отражена сумма накопленной амортизации по переданному имуществу	02, 05	79
Начислен доход, причитающийся учредителю управления	79	91
Получены денежные средства	51	79
Принято к учету имущество, возвращенное доверительным управляющим после окончания договора	01, 04, 58	79
Принята к учету сумма амортизации по полученному имуществу	79	02, 05
С позиции доверительного управляющего		
Принято имущество доверительным управляющим на отдельный баланс	01, 04, 58	79
Отражена сумма амортизации по полученному имуществу	79	02, 05
Отражена прибыль учредителя управления по договору доверительного управления имуществом	84	79
Перечислена прибыль учредителю управления	79	51
Возвращено имущество учредителю управления в связи с прекращением договора	79	01, 04, 58
Отражена сумма амортизации по имуществу, возвращенному учредителю управления	02, 05	79

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 79
"Внутрихозяйственные расчеты" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I

Первичные документы	\	/
Документы по учету имущества, денежных средств, расчетов и т.д.	\	/
Регистр аналитического и синтетического учета: журнал-ордер N 9 "Внутрихозяйственные расчеты"	\	/
Главная книга (ф. N Ж-18)	\	/
Бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс		

II

Первичные и системные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 79), константы, подразделения и др.	Субконто: контрагенты, договоры, банки, валюты, счета учета расчетов с контрагентами
Регистрация хозяйственных операций		
Бухгалтерская справка-расчет	Типовые операции	
Журналы		
Документов: общий	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 79 (главная книга); - анализ счета 79; - журнал-ордер и ведомость по счету 79	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 79; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 79 и др.		

Глава 7. КАПИТАЛ

Характеристика счета 80 "Уставный капитал"

Д	Счет 80	К
Уменьшение уставного капитала	St - сумма зарегистрированного 0 уставного капитала на начало отчетного периода	
	Увеличение уставного капитала	
	St - сумма зарегистрированного 2 уставного капитала на конец отчетного периода	

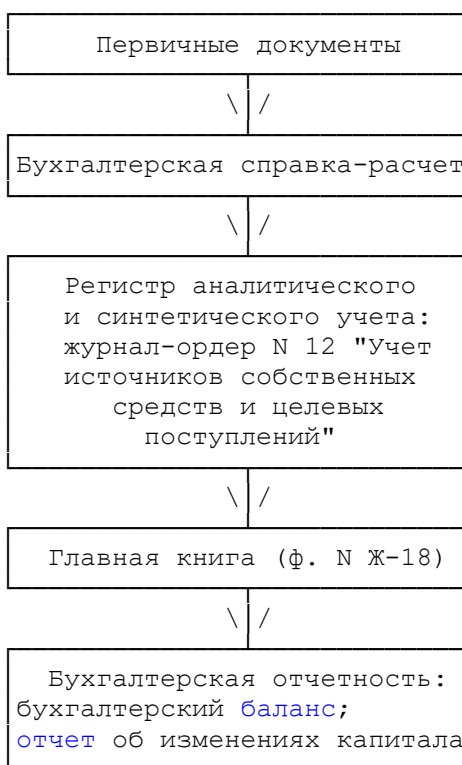
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены величина уставного капитала и задолженность учредителей по его оплате	75-1	80
Внесены вклады учредителями в уставный капитал	50, 51, 52, 08, 10, 58	75-1
Увеличен уставный капитал за счет средств акционеров, добавочного капитала, нераспределенной прибыли	75-1, 83, 84	80
Направлена на увеличение уставного капитала сумма начисленного учредительского дохода (дивидендов)	75-2, 70	80

Уменьшен уставный капитал при выходе участников из состава организации с выдачей вкладов	80	75-1
Уменьшен уставный капитал за счет аннулирования акций (долей), выкупленных у акционеров	80	81
Уменьшен уставный капитал до стоимости чистых активов	80	84
Снижен размер вкладов или номинальной стоимости акций для покрытия убытка	80	84

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 80
"Уставный капитал" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



Документы-основания:
<ul style="list-style-type: none"> - учредительные документы; - свидетельство о регистрации изменений, внесенных в учредительные документы; - свидетельство о государственной регистрации; - протокол решения учредителей (участников)

II

Документы-основания по взносам в уставный капитал и движению капитала	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 80), константы, подразделения и др.	Субконто: контрагенты, физические лица, ценные бумаги

Регистрация хозяйственных операций		
Поступление товаров и услуг	Приходный кассовый ордер	Платежное поручение
Журналы		
Документов	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 80 (главная книга); - анализ счета 80	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 80; - карточка счета 80 и др.		

Характеристика счета 81 "Собственные акции (доли)"

Д	Счет 81	К
St - наличие собственных акций, 0 выкупленных у акционеров, на начало отчетного периода		
Сумма фактических затрат по выкупу у акционеров (участников) собственных акций (долей)		Аннулирование (списание) выкупленных акционерным обществом собственных акций
St - наличие собственных акций, 2 выкупленных у акционеров, на конец отчетного периода		

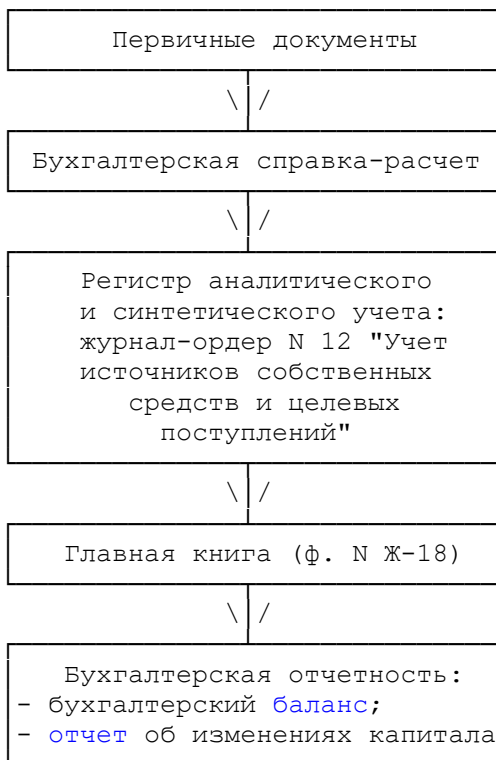
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выкуплены у акционеров (участников) собственные акции (доли)	81	51, 50
Списана учетная стоимость собственных акций (долей)	91-2	81
Аннулирование ранее выкупленных собственных акций: - уменьшен уставный капитал, аннулированы акции; - списана возникающая на счете 81 разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью	80 81 (91)	81 91 (81)

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 81 "Собственные акции (доли)" по журнально-ордерной

и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



<p>Документы-основания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - зарегистрированные изменения в уставе АО; - выписка из реестра акционеров
--

II

Документы-основания по выпуску и движению собственных акций (паев)	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 81), константы, подразделения и др.	Субконто: контрагенты, физические лица, ценные бумаги
Регистрация хозяйственных операций		
Журналы		
Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 81 (главная книга); - анализ счета 81	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 81; - карточка счета 81 и др.		

Характеристика счета 82 "Резервный капитал"

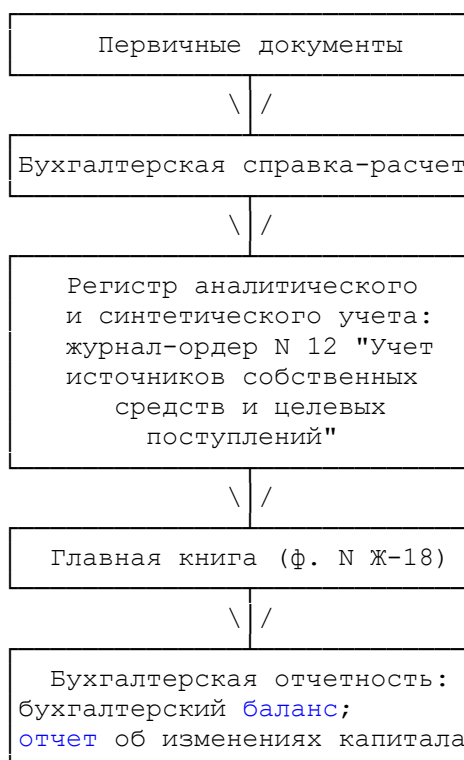
Д	Счет 82	К
Уменьшение резервного капитала	St - размер резервного капитала 0 на начало отчетного периода	
	Увеличение резервного капитала	
	St - размер резервного капитала 2 на конец отчетного периода	

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Направлена чистая прибыль на формирование резервного капитала	84	82
Начислены проценты по краткосрочным и долгосрочным облигациям акционерного общества, выпущенным для привлечения краткосрочных и долгосрочных займов, если других средств недостаточно	82	66, 67
Направлены средства резервного капитала на погашение убытка	82	84

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 82 "Резервный капитал" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



Документ-основание:
 протокол решения собрания учредителей (участников)

II

Документы-основания по формированию резервного капитала	Справочники
	Общего назначения: учетная и налоговая политика, План счетов (сч. 82), константы, подразделения и др.
Регистрация хозяйственных операций	
Журналы	
Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)	
Стандартные	Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 82 (главная книга); - анализ счета 82	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 82; - карточка счета 82 и др.	

Характеристика счета 83 "Добавочный капитал"

Д	Счет 83	К
Уменьшение добавочного капитала	St - размер добавочного капитала 0 на начало отчетного периода	
	Увеличение добавочного капитала	
	St - размер добавочного капитала 2 на конец отчетного периода	

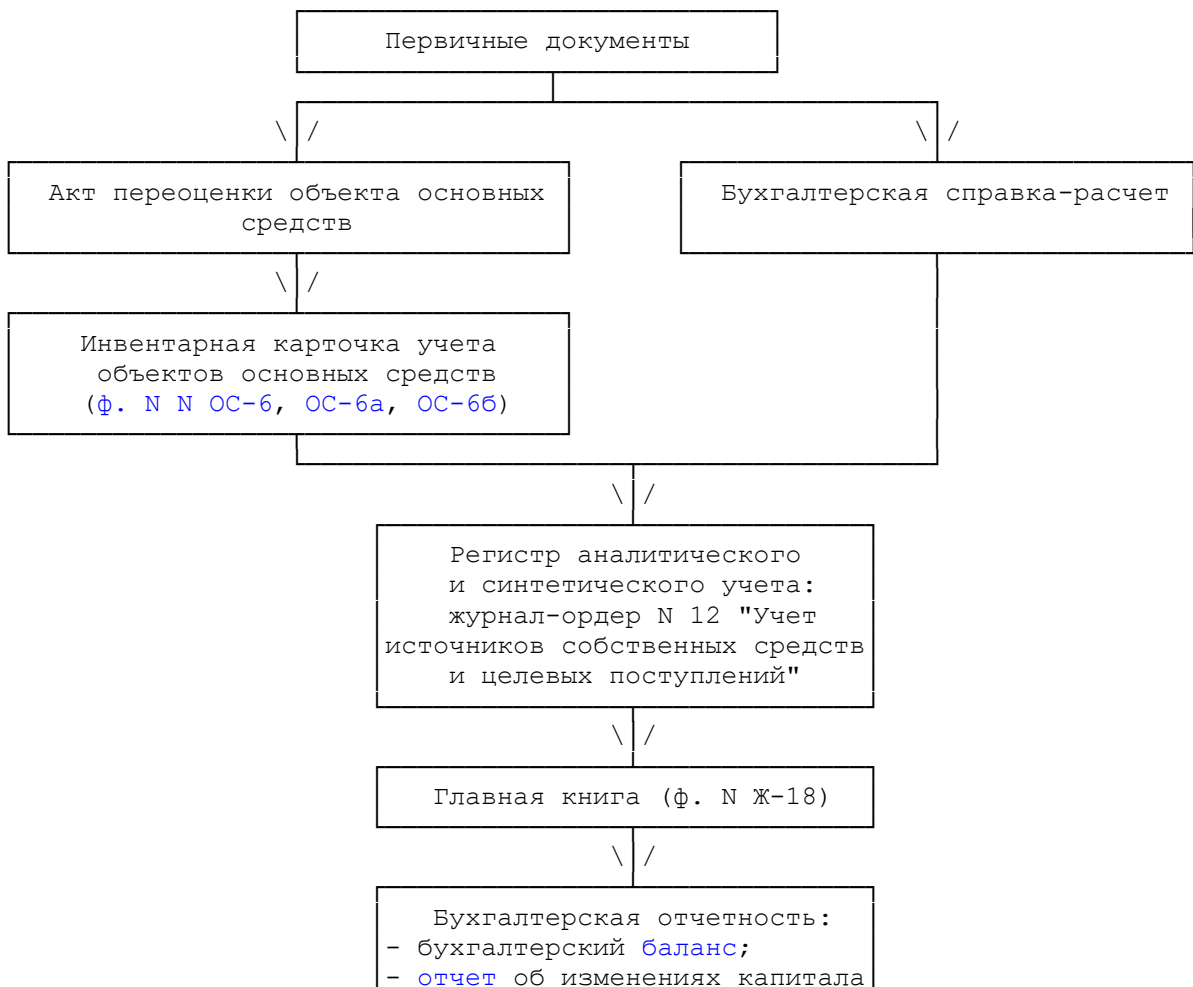
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражен прирост стоимости внеоборотных активов: - увеличена стоимость основных средств;	01	83
- увеличена сумма амортизации основных средств	83	02
Уменьшена стоимость внеоборотных активов: - уменьшена стоимость основных средств;	83	01
- уменьшена сумма амортизации основных средств	02	83
Отражен эмиссионный доход,		

полученный при продаже акций акционерного общества по цене выше номинала (превышение продажной цены над номинальной) : - отражен эмиссионный доход; - распределен эмиссионный доход между учредителями организации	75-1 83	83 75-2
Отражены курсовые разницы: - положительная курсовая разница, образующаяся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал; - отрицательная курсовая разница, образующаяся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал	75-1 83	83 75-1
Отнесена сумма дооценки по выбывающему объекту основных средств (ранее дооцененному) на увеличение нераспределенной прибыли организации, т.е. списана сумма ранее начисленной дооценки	83	84

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 83
"Добавочный капитал" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



II

Документы-основания по формированию добавочного капитала и движению капитала	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 83), константы, подразделения и др.	Субконто: основные средства, события с основными средствами
Регистрация хозяйственных операций		
Журналы		
Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 83 (главная книга); - анализ счета 83	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 83; - карточка счета 83 и др.		

Характеристика счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Д	Счет 84	К
St - сумма непокрытых убытков 0 прошлых лет на начало отчетного периода		St - сумма нераспределенной прибыли 0 прошлых лет на начало отчетного периода
Непокрытый убыток		Нераспределенная прибыль
St - сумма непокрытых убытков 2 прошлых лет на конец отчетного периода		St - сумма нераспределенной прибыли 2 прошлых лет на конец отчетного периода

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списана оставшаяся неиспользованной прибыль отчетного года	99	84
Списан убыток отчетного года	84	99
Начислены учредителям доходы (дивиденды) от участия в капитале организации	84	70, 75-2
Направлена часть чистой прибыли на пополнение резервного капитала	84	82
Направлена чистая прибыль на пополнение уставного капитала	84 75-1	75-1 80

Отражено уменьшение уставного капитала в целях его приведения в соответствие с размерами чистых активов организации	80	84
Погашен убыток за счет средств резервного капитала	82	84

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 84
"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
по журнально-ордерной и автоматизированной формам
бухгалтерского учета**

I

Первичные документы	\ /
Бухгалтерская справка-расчет	\ /
Регистр аналитического и синтетического учета: журнал-ордер N 15 "Учет прибыли, ее использования и доходов будущих периодов"	\ /
Главная книга (ф. N Ж-18)	\ /
Бухгалтерская отчетность: - бухгалтерский баланс; - отчет об изменениях капитала	

II

Документы-основания	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 84), константы, подразделения и др.	Субконто: направления использования прибыли
Регистрация хозяйственных операций за отчетный период		
Журналы		
Документов: - общий; - регламентные документы	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Закрытие месяца (на 31.12.20XX)		
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 84 (главная книга); - анализ счета 84		

Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 84; - карточка счета 84 и др.	Бухгалтерская отчетность
---	--------------------------

Характеристика счета 86 "Целевое финансирование"

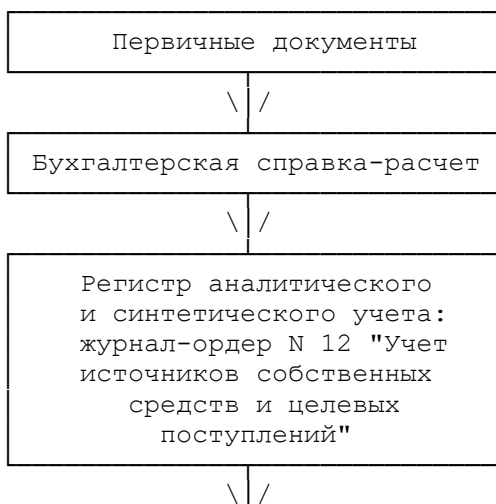
Д	Счет 86	К
Расход средств на осуществление целевых мероприятий	St - наличие не использованного 0 по целевому назначению источника на начало отчетного периода	
	Поступление целевых средств	
	St - остаток не использованного 2 по целевому назначению источника на конец отчетного периода	

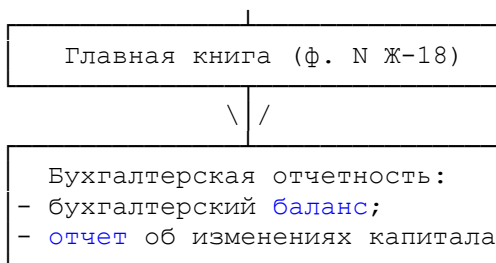
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступают в организацию средства целевого финансирования	50, 51, 52, 07, 08, 10, 41	86
Списаны целевые средства в доходы будущих периодов при приобретении внеоборотных активов и МПЗ	86	98
Отнесены доходы будущих периодов в состав прочих доходов: по мере начисления амортизации основных средств, нематериальных активов; после отпуска МПЗ в производство и на другие цели	98	91-1

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 86 "Целевое финансирование" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I





Документы-основания:
- учредительные документы;
- свидетельство о регистрации изменений, внесенных в учредительные документы;
- свидетельство о государственной регистрации;
- протокол решения учредителей (участников)

II

Документы-основания по взносам в уставный капитал и движению капитала	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 86), константы, подразделения и др.	Субконто: контрагенты, физические лица, ценные бумаги
Регистрация хозяйственных операций		
Поступление товаров и услуг	Приходный кассовый ордер	Платежное поручение (входящее)
Журналы		
Документов	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 86 (главная книга); - анализ счета 86	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 86; - карточка счета 86 и др.		

Глава 8. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Характеристика счета 90 "Продажи"

Д	Счет 90	К
Расходы от продажи продукции (работ, услуг)		Доходы от продажи продукции (работ, услуг)
Прибыль от продажи продукции (работ, услуг)		Убыток от продажи продукции (работ, услуг)

Субсчета:

90-1 "Выручка";

90-2 "Себестоимость продаж";

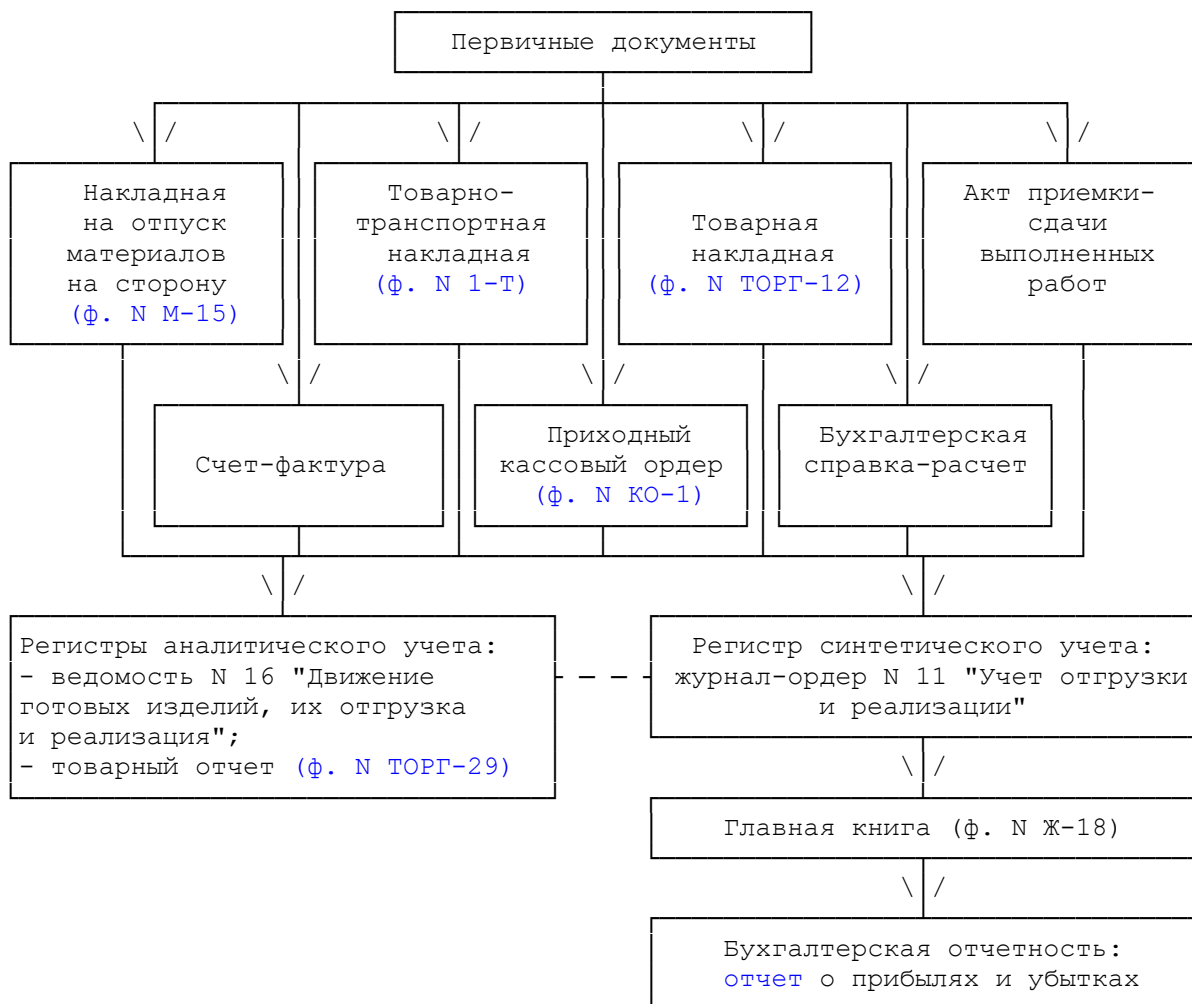
90-3 "Налог на добавленную стоимость";
 90-4 "Акцизы";
 90-9 "Прибыль/убыток от продаж".

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг)	62	90-1
Начислен НДС от продажной стоимости готовой продукции (работ, услуг)	90-3	68
Списана себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	90-2	43, 40
Списаны управленческие расходы	90-2	26
Списаны расходы на продажу	90-2	44
Отражен финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг)	90-9 (99)	99 (90-9)

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 90 "Продажи" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.	Справочники				
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 90), константы, подразделения и др.		Субконто: номенклатура (товары, продукция), склады (места хранения), счета учета номенклатуры, типы цен, цены номенклатуры, классификатор единицы измерения, установки цен номенклатуры		
Регистрация хозяйственных операций					
Услуги сторонних организаций	Отгрузка товаров, продукции	Отчет о розничных продажах	Переоценка товара в рознице	Возврат товара от покупателя	Закрытие месяца
Журналы					
Документов: - общий; - товары; - реализация; - регламентные документы		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные			Регламентированные		
Регистры синтетического учета: - обороты счета 90 (главная книга); - анализ счета 90			Бухгалтерская отчетность		
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 90; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 90 и др.					

Характеристика счета 91 "Прочие доходы и расходы"

Д	Счет 91	К
Расходы от выбытия основных средств и прочих активов Прибыль по прочим операциям		Доходы от выбытия основных средств и прочих активов Убыток по прочим операциям

Субсчета:

- 91-1 "Прочие доходы";
- 91-2 "Прочие расходы";
- 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

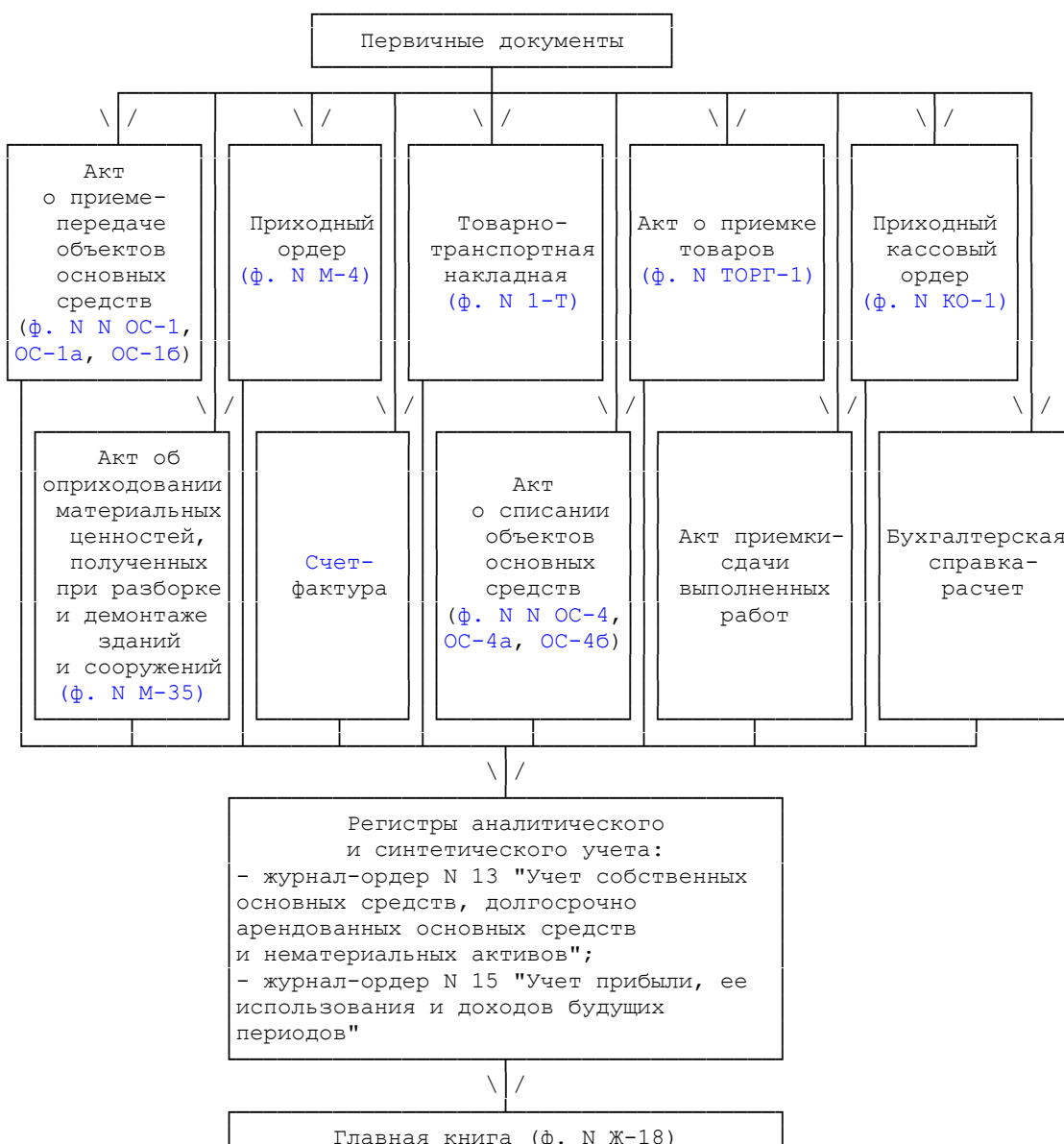
Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи прочих активов	62	91-1
Начислен НДС	91-2	68
Списана себестоимость прочих активов	91-2	01, 04, 10, 58

Отражены доходы от прочих видов деятельности (поступление арендной платы, проценты по ценным бумагам и заемным средствам, штрафы и пени за нарушение хозяйственных договоров, курсовые разницы и др.)	51, 52, 60, 62, 76, 98 и др.	91-1
Отражены расходы от прочих видов деятельности (арендные платежи, проценты по ценным бумагам и заемным средствам, штрафы и пени за нарушение хозяйственных договоров, оценочные резервы, курсовые разницы и др.)	91-2	51, 52, 60, 66, 67, 76, 14, 59, 63, 70, 69 и др.
Отражен финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) и прочих операций	91-9 (99)	99 (91-9)

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 91
"Прочие доходы и расходы" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



\ /
Бухгалтерская отчетность: отчет о прибылях и убытках

II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно-транспортная накладная, счет-фактура и др.		Справочники				
		Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 91), константы, подразделения и др.		Субконто: номенклатура (услуги, материалы), склады (места хранения), типы цен, цены номенклатуры, классификатор единицы измерения, прочие доходы и расходы, контрагенты, договоры		
Регистрация хозяйственных операций						
Счет на оплату покупателю	Реализация товаров и услуг (материалы)	Передача ОС	Передача НМА	Счет-фактура выданный	Выписка банка	Закрытие месяца
Журналы						
Документов: - общие; - регламентные документы			Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)						
Стандартные			Регламентированные			
Регистры синтетического учета: - обороты счета 91 (главная книга); - анализ счета 91			Бухгалтерская отчетность			
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 91; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 91 и др.						

**Характеристика счета 94
"Недостачи и потери от порчи ценностей"**

Д	Счет 94	К
St - стоимость недостающих 0 материальных ценностей, по которым не принято решение о списании, на начало отчетного периода		
Фактическая себестоимость недостающих или испорченных материальных ценностей		Списание недостач и потерь
St - стоимость недостающих 2 материальных ценностей, по которым не принято решение о списании, на конец отчетного периода		

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выявлена недостача	94	10, 41, 43
Списана недостача в пределах норм естественной убыли	20, 23, 25, 26, 44	94
Недостача сверх норм естественной убыли отнесена на виновных лиц	73	94
Списана недостача сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц (или если во взыскании отказано судом)	91-2	94

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета



II

Документы: инвентаризационные описи, документы-основания по расчетам за причиненный ущерб	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 94), константы, подразделения и др.	Субконто: места хранения, физические лица
Регистрация хозяйственных операций		
Инвентаризация ОС	Приходный кассовый ордер	

Журналы		
Документов	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные		Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 94 (главная книга); - анализ счета 94	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 94; - карточка счета 94 и др.		

Характеристика счета 96 "Резервы предстоящих расходов"

Д	Счет 96	К
Использование сумм резервов	St - величина созданного резерва 0 на начало отчетного периода	
	Создание резервов	
	St - величина созданного резерва 2 на конец отчетного периода	

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Сформирован резерв предстоящих расходов	20, 23, 25, 26, 29, 44	96
Начислены отпускные, ежегодные вознаграждения за выслугу лет, вознаграждения по итогам работы за год и страховые взносы	96	70, 69
Расходы на ремонт основных средств списаны за счет ранее созданного резерва	96	23, 29
Стоимость услуг сторонних организаций списана за счет ранее созданных резервов (резерва на ремонт основных средств, резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и т.п.)	96	76
В конце года доначислены суммы резервов предстоящих расходов при превышении фактических затрат над величиной созданного резерва	20, 23, 25, 26	96
В конце года неиспользованная сумма резерва отнесена в прочие доходы	96	91-1

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 96 "Резервы предстоящих расходов" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

Первичные документы	\ /
Бухгалтерская справка-расчет	\ /
Регистр синтетического учета: журнал-ордер N 12 "Учет источников собственных средств и целевых поступлений"	\ /
Главная книга (ф. N Ж-18)	\ /
Бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс	

II

Первичные документы и бухгалтерские справки, создаваемые вручную	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 96), константы, подразделения и др.	Субконто: контрагенты, договоры, резервы
Регистрация хозяйственных операций		
Журналы		
Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 96 (главная книга); - анализ счета 96	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 96; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 96 и др.		

Характеристика счета 97 "Расходы будущих периодов"

Д	Счет 97	К
St - затраты, подлежащие 0 распределению в последующие периоды, на начало отчетного периода		
Сумма затрат, относящихся к расходам будущих периодов		Списание расходов будущих периодов

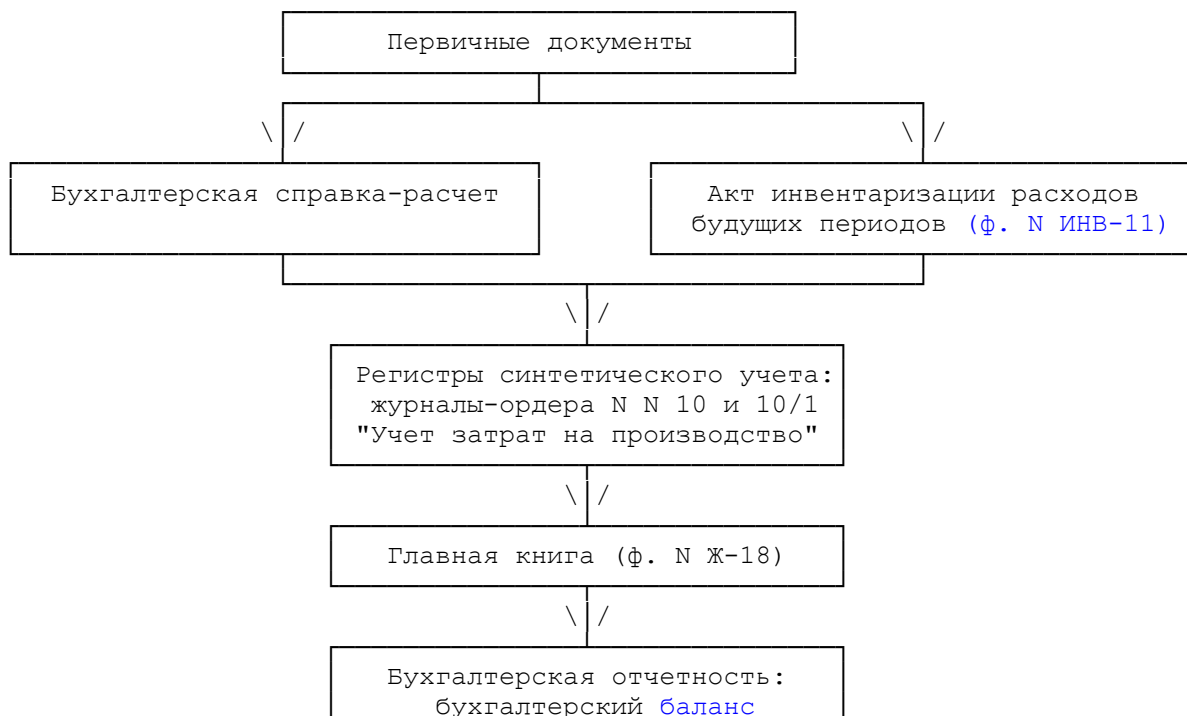
St - затраты, подлежащие
2
распределению в последующие периоды,
на конец отчетного периода

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов, участвующих в проведении работ, относимых на расходы будущих периодов	97	02, 05
Отражена сумма расходов, связанных с работами, которые относятся на расходы будущих периодов	97	10, 41, 43, 70, 69, 71
Отражены суммы начисленных услуг вспомогательных производств и хозяйств, оказанных при проведении работ, относимых на расходы будущих периодов	97	23, 29
Учтена сумма задолженности поставщикам и прочим кредиторам при проведении работ, относящихся к расходам будущих периодов	97	60, 76
Списаны расходы наступившего очередного отчетного периода, отнесенные на соответствующие счета затрат и расходов	20, 23, 25, 26, 29, 44	97

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 97 "Расходы будущих периодов" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

I



II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники		
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 97), константы, подразделения и др.	Субконто: номенклатура (услуги, материалы), расходы будущих периодов, контрагенты, договоры	
Регистрация хозяйственных операций			
Поступление товаров и услуг	Услуги сторонних организаций	Начисление зарботной платы	Закрытие месяца
Журналы			
Документов: - общий; - регламентные документы	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)			
Стандартные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 97 (главная книга); - анализ счета 97		Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 97; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 97 и др.			

Характеристика счета 98 "Доходы будущих периодов"

Д	Счет 98	К
	St - суммы доходов на начало 0	отчетного периода
Списание доходов будущих периодов	Доходы, относящиеся к будущим периодам	
	St - суммы доходов на конец 2	отчетного периода

Субсчета:

98-1 "Доходы, полученные в счет будущих периодов";

98-2 "Безвозмездные поступления";

98-3 "Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы";

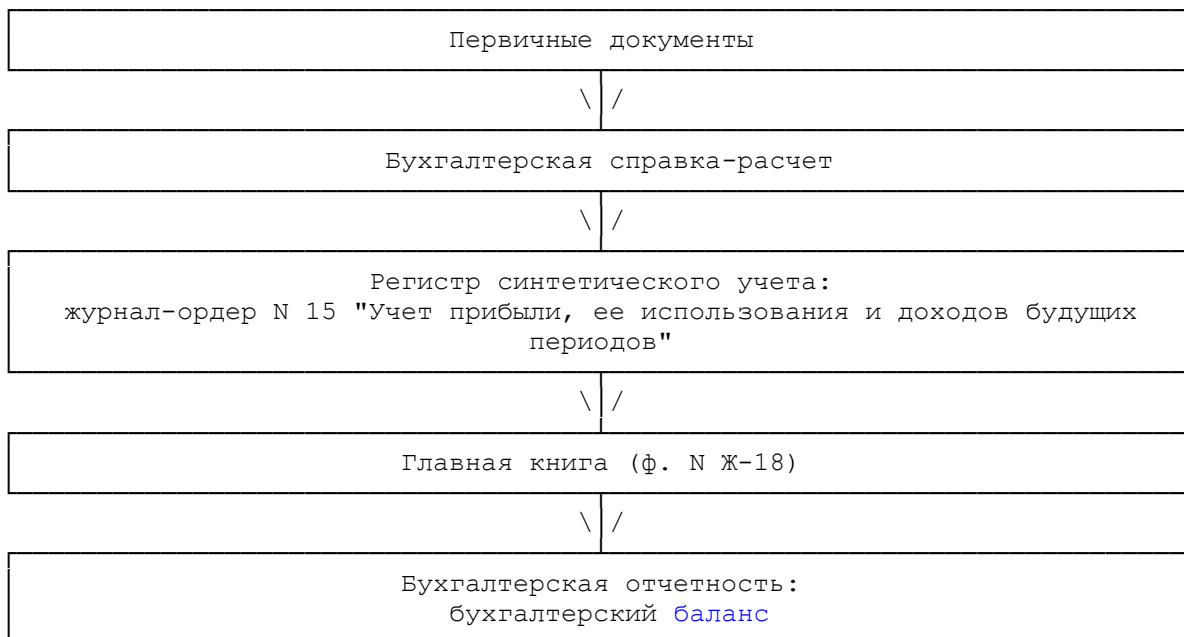
98-4 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей".

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма арендной платы, полученная авансом	76	98-1
Сумма арендной платы ежемесячно списывается в доходы	98-1	91-1 (90-1)
Отражена рыночная стоимость активов, полученная безвозмездно	08, 10, 41, 58	98-2
Доходы будущих периодов списываются в прочие доходы (по основным средствам - по мере начисления амортизации, по другим активам - по мере их списания)	98-2	91-1
Отражены суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды, признанных виновными лицами или присужденных к взысканию по суду	94	98-3
По мере погашения задолженности поступившие суммы по недостачам относятся в состав прочих доходов	98-3	91-1
Отражена разница между рыночной и учетной стоимостью недостающих (испорченных) ценностей	73-2	98-4
При возмещении виновным лицом недостачи одновременно разницу относят в прочие доходы	98-4	91-1

**Схемы движения бухгалтерской информации по счету 98
"Доходы будущих периодов" по журнально-ордерной
и автоматизированной формам бухгалтерского учета**

I



II

	Справочники
--	-------------

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне		Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 98), константы, подразделения и др.		Субконто: номенклатура (услуги, материалы), физические лица, доходы будущих периодов, контрагенты, договоры	
Регистрация хозяйственных операций					
Поступление товаров и услуг	Принятие к учету ОС	Начисление заработной платы	Принятие к учету НМА	Закрытие месяца	
Журналы					
Документов: - общие; - регламентные документы			Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные			Регламентированные		
Регистры синтетического учета: - обороты счета 98 (главная книга); - анализ счета 98			Бухгалтерская отчетность		
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 98; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 98 и др.					

Характеристика счета 99 "Прибыли и убытки"

Д	Счет 99	К
Убытки (потери, расходы)		Прибыли (доходы)

Основные корреспонденции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены прибыли	90-9, 91-9	99
Отражены убытки	99	90-9, 91-9
Начислен налог на прибыль (ЕНВД, УСН)	99	68
Отражены штрафные санкции по налогам и сборам	99	68, 69
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68
Отражен постоянный налоговый актив	68	99
По окончании отчетного года отражена сумма чистой прибыли (убытка)	99 (84)	84 (99)

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 99 "Прибыли и убытки" по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета

1

Первичные документы

\ /
Бухгалтерская справка-расчет
\ /
Регистр аналитического и синтетического учета: журнал-ордер N 15 "Учет прибыли, ее использования и доходов будущих периодов"
\ /
Главная книга (ф. N Ж-18)
\ /
Бухгалтерская отчетность: отчет о прибылях и убытках

II

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 99), константы, подразделения и др.	
Регистрация хозяйственных операций по реализации продукции, товаров и услуг, прочим доходам и расходам		
Закрытие месяца (закрытие счетов 90, 91, реформация баланса 84)		
Журналы		
Документов:	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
- общий; - регламентные документы		
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 99 (главная книга); - анализ счета 99	Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 99; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 99 и др.		

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008): Приказ Минфина России от 24 октября 2008 г. N 116н.
4. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006): Приказ Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.
5. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99): Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н.

6. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01: Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н.
7. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.
8. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98: Приказ Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н.
9. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010): Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.
10. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н.
11. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н.
12. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008): Приказ Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.
13. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010): Приказ Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н.
14. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000: Приказ Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н.
15. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007): Приказ Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.
16. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008): Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н.
17. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02: Приказ Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н.
18. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02: Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 115н.
19. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02: Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.
20. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02: Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н.
21. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03: Приказ Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н.
22. [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008): Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.
23. [Альбом](#) унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения: [Постановление](#) Госкомстата России от 9 августа 1999 г. N 66.
24. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: [Постановление](#) Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88.
25. Унифицированные [формы](#) первичной учетной документации по учету основных средств: [Постановление](#) Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7.
26. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: [Постановление](#) Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1.
27. [Правила](#) ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость: [Постановление](#) Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914.
28. [Положение](#) Банка России от 3 октября 2002 г. N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации".
29. [План](#) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкция](#) по его применению: Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н.
30. Зонова А.В., Адамайтис Л.А., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский учет и анализ: Учеб. пособие. М.: Эксмо, 2009.

31. Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Горячих С.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие. СПб.: Питер, 2011.

32. Зонова А.В., Зонова Н.С., Горячих С.П. Бухгалтерский учет в схемах: Учеб. пособие. М.: Магистр, 2009.

Подписано в печать
15.04.2013
