

Т.И. Копылова
Е.К. Копылова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Лабораторный практикум

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Т.И. Копылова
Е.К. Копылова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Лабораторный практикум

Иркутск
Научное издательство БГУ
2020

УДК 657.1
ББК 65.052я7
К65

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты канд. экон. наук, доц. Я.В. Путырская
генеральный директор ООО «Алекс-Ф» П.А. Ферштер

Копылова Т.И.

К65 Бухгалтерский учет : лаборатор. практикум / Т.И. Копылова, Е.К. Копылова. – Иркутск : Науч. изд-во БГУ, 2020. – 139 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Содержит сквозную задачу по условному промышленному предприятию за март по основным объектам бухгалтерского учета. Выполнение задания позволит приблизиться к конкретной практической ситуации на предприятии за отчетный период. Задание предполагает процесс составления первичных документов, различных расчетов, учетных регистров и бухгалтерскую отчетность.

Для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика» профиля «Бухгалтерский и налоговый учет», «Бухгалтерский учет и налогообложение».

УДК 657.1
ББК 65.052я7

© Копылова Т.И., Копылова Е.К., 2020
© Научное издательство БГУ, 2020

Оглавление

Предисловие	4
1. Состояние активов и источников их образования.....	5
2. Учет материалов и расчетов с поставщиками	10
3. Учет основных средств	15
4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	18
5. Учет расчетов с подотчетными лицами	28
6. Учет кассовых операций	30
7. Учет операций по расчетному счету	32
8. Учет затрат на производство	34
9. Учет готовой продукции и ее продажи	36
10. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами	38
11. Заключительный цикл учетных работ	39
12. Первичные документы и регистры по темам.....	40

Предисловие

В современных условиях хозяйствования усиливается роль и значение бухгалтерского учета в организациях, производящих продукцию. Это вызвано тем, что формирование учетной и отчетной информации выступает одним из процессов управления деятельностью коммерческих организаций. В отличие от других сфер деятельности, производственные организации располагают достаточно большим количеством объектов бухгалтерского учета, требующих специфики отражения фактов хозяйственной жизни бухгалтерскими документами. В связи с этим существует объективная необходимость изучения бухгалтерского учета в организациях, производящих продукцию.

В результате изменения бухгалтерского законодательства появились новые объекты бухгалтерского учета, изменилась методика их учета. Все это требует совершенствования процесса формирования учетно-отчетной информации.

В предлагаемом учебном издании представлено сквозное задание по основным объектам бухгалтерского учета промышленной организации, основным видом деятельности которого является производство продукции. По каждому объекту бухгалтерского учета сформулировано задание, требующее составление первичных документов, обработку их и отражение данных в соответствующих регистрах бухгалтерского учета с обобщением данных в отчетности, что позволяет студентам закрепить теоретические знания в конкретной условной практической ситуации. Цифровой материал и название предприятий носят условный характер.

Предлагаемые в учебном издании практические задания позволяют последовательно изучить факты хозяйственной жизни по основным объектам бухгалтерского учета и обобщить систематизированные данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Решение сквозного задания позволяет овладеть практическими навыками организации и техники ведения бухгалтерского учета в промышленных организациях, на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать основные экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, использовать нормативные документы в своей деятельности, а также предоставляет студентам возможность определить уровень усвоения полученной информации.

Издание предназначено для обучающихся всех форм подготовки бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» профиля «Бухгалтерский и налоговый учет», «Бухгалтерский учет и налогообложение».

1. Состояние активов и источников их образования

Целевая установка

Рассмотреть и усвоить особенности организации и ведения бухгалтерского учета представленного экономического субъекта, изготавливающего продукцию; ознакомиться с элементами учетной политики для целей бухгалтерского учета; овладеть информацией об основных показателях деятельности промышленной организации.

Общие сведения по организации

Общество с ограниченной ответственностью «Успех» (далее – ООО «Успех») занимается производственной деятельностью, изготавливает два вида изделия: заказ-1, заказ-2. ООО «Успех» имеет в собственности внеоборотные и оборотные активы.

По состоянию на 01.03.20... г. производственная фирма «Успех» укомплектована штатом работающих в составе 30 человек, в том числе рабочие составляют 20 человек.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляются в соответствии с требованиями российского законодательства, нормативных актов по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер.

В соответствии с учетной политикой:

- к основным средствам относятся активы стоимостью свыше 40 000 р., переоценка основных средств не производится, амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в целых рублях;

- материалы в текущем учете оцениваются по учетной стоимости, в качестве учетной цены принимается цена, по которой материалы приобретаются у поставщиков, учет поступления материалов отражается на счете 10 «Материалы», транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) отражаются на счете 10 «Материалы» субсчет «ТЗР»; стоимость специальных инструментов и специальной одежды полностью погашается в момент передачи в производство;

- применяется традиционный вариант учета затрат на производство, затраты подразделяются на прямые и косвенные, в незавершенном производстве прямые статьи затрат оцениваются по плановой производственной себестоимости, а косвенные – исходя из фактического процента, исчисленного в текущем месяце; распределение косвенных расходов производится пропорционально заработной плате рабочих основного производства;

- ежемесячно начисляется оценочное обязательство на отпуск путем включения в затраты отчетного периода;

- используется традиционный вариант учета выпуска продукции с применением счета 43 «Готовая продукция»; готовая продукция оценивается в текущем учете по плановой себестоимости, к счету открываются субсчета: «Готовая продукция по плановой себестоимости» и «Отклонение фактической се-

бестоимости готовой продукции от плановой»; в бухгалтерском балансе готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

**Ведомость остатков по синтетическим счетам
активов и источников их образования на 01.03.20... г.**

Шифр	Наименование счета	Сумма, р.
01	Основные средства	3 500 000
02	Амортизация основных средств	1 286 600
10	Материалы	598 000
19	НДС по приобретенным ценностям	8 920
20	Основное производство	321 606
50	Касса	10 500
51	Расчетные счета	500 000
60/3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, субсчет «Авансы выданные»	39 960
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	53 060
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	233 100
68	Расчеты по налогам и сборам	129 735
69	Расчеты по соцстрахованию и обеспечению	249 461
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	302 465
71	Расчеты с подотчетными лицами	150
76/1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Расчеты по исполнительным листам»	7 200
76/2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Расчеты по претензиям»	2 600
80	Уставный капитал	100 000
84	Нераспределенная прибыль	2 744 399
90/1	Выручка	2 400 000
90/2	Себестоимость продаж	1 594 800
90/3	Налог на добавленную стоимость	400 000
90/6	Расходы на продажу	80 000
90/9	Прибыль от продаж	325 200
91/1	Прочие доходы	8 875
91/2	Прочие расходы	6 200
91/3	НДС по прочим доходам	1 125
91/9	Сальдо прочих доходов	1 550
96	Резервы предстоящих расходов	15 166
99	Прибыли и убытки	326 750
Итого		15 247 422

**Выписка остатков по аналитическим счетам (субсчетам)
Счет 10 «Материалы»**

Шифр	Наименование субсчетов	Фактическая себестоимость	Учетная стоимость
10/1	Основные материалы	200 000	180 000
10/2	Комплекующие изделия	150 000	135 000
10/4	Тара и тарные материалы	30 000	27 000
10/5	Запасные части	170 000	153 100

Шифр	Наименование субсчетов	Фактическая себестоимость	Учетная стоимость
10/6	Прочие материалы	3 000	3 000
10/9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	18 500	16 280
10/10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	26 500	23 850
Итого		598 000	538 230

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Номер документа	Наименование поставщика	Сумма, р.
125	АО «Сибметалл»	6 660
174	АО «Комплектсервис»	2 260
Итого		8920

Счет 20 «Основное производство»

Статьи калькуляции	Заказ-1	Заказ-2
Материалы	38 600	19 680
Комплекующие изделия	25 000	13 750
Транспортно-заготовительные расходы	6 996	3 677
Оплата труда	60 000	29 000
Страховые взносы на социальное страхование от начисленной суммы оплаты труда персонала организации	1 740	841
Страховые взносы в Пенсионный фонд от начисленной суммы оплаты труда персонала организации	13 200	6 380
Страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования от начисленной суммы оплаты труда персонала организации	3 060	1 479
Страховые взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	780	377
Оценочное обязательство на отпуск	9 454	5 712
Общепроизводственные расходы	21 000	10 150
Общехозяйственные расходы	34 200	16 530
Итого	214 030	107 576

Примечание: в незавершенном производстве на начало отчетного периода числится:

- заказ-1 – 2 изделия;
- заказ-2 – 1 изделие.

Счет 60/1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по товарным операциям»

Регистрационный номер	Номер расчетного документа	Поставщик	Сальдо за неприбывший груз	Сальдо по неоплаченным счетам и неотфактурованным поставкам
	Н	АО «Цветные металлы»	–	2 500
25	125	АО «Сибметалл»	39 960	–

Регистрационный номер	Номер расчетного документа	Поставщик	Сальдо за неприбывший груз	Сальдо по неоплаченным счетам и неотфактурованным поставкам
28	230	АО «Иркутскмашторг»	–	33 000
29	174	АО «Комплектсервис»	13 560	13 560
Итого по товарным операциям			52 628	49 060

**Счет 60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
субсчет «Расчеты по нетоварным операциям»**

Регистрационный номер	Поставщик	Сальдо по неоплаченным счетам
13	Энергосбыт	2 400
14	Водоканал	1 600
Итого по нетоварным операциям		4 000

**Счет 60/3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
субсчет «Авансы выданные»**

Номер документа	Наименование дебитора	Сумма, р.
125	АО «Сибметалл»	39 960

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Номер документа	Дата	Наименование покупателя	Количество (заказ 1)	За продукцию	НДС	Итого
014	27.02	ООО «Сибстройсервис»	1	194 250	38 850	233 100

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Вид налога	Сумма, р.
68/1 – субсчет «Налог на доходы с физических лиц»	90 885
68/2 – субсчет «НДС»	38 850
Итого	129 735

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Наименование субсчета	Сумма, р.
69/1 – субсчет «Расчеты по социальному страхованию»	23 113
69/2 – субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению»	175 340
69/3 – субсчет «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	40 647
69/4 – субсчет «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	10 361
Итого	249 461

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Номер аван- сового отчета	ФИО	Дата возникновения задолженности	Сумма, р.	
			Д	К
6	Соломин В.С.	28.02	150	—

**Счет 76/1 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,
субсчет «Расчеты по исполнительным листам»**

№	ФИО	Основание	Сумма, р.
1	Иванова Л.М.	Алименты	7 200

Примечание: Ивановой Л.М. алименты по заявлению выдаются из кассы.

**Счет 76/2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,
субсчет «Расчеты по претензиям»**

Номер документа	Наименование дебитора	Основание	Сумма, р.
268	АО «Горизонт»	Недоставка комплектующих изделий	2 600

2. Учет материалов и расчетов с поставщиками

Целевая установка

Изучить порядок документального оформления движения материальных ценностей, порядок учета поступления от поставщиков, расход материальных ценностей на производственные цели, порядок формирования фактической себестоимости поступивших и отпущенных со склада материальных ценностей на производственные цели, порядок составления регистров по учету движения материалов, по учету расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и отражение данных в Главной книге и в бухгалтерской отчетности.

Задание 1

1. Открыть регистр по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, записать остатки по незаконченным расчетам на 1 марта текущего года.

2. На основании приведенных операций заполнить первичные документы по поступлению материалов на склад (приходные ордера, акты о приемке материалов).

3. Составить сопроводительные реестры на передачу первичных документов со склада в бухгалтерию.

4. Записать в регистр по учету расчетов с поставщиками операции за март текущего года по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по товарным операциям», и по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по нетоварным операциям».

5. Отметить в регистре оплату поставщикам, подсчитать итоги за март по товарным и нетоварным операциям по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

6. Данные регистра по учету расчетов с поставщиками отразить в Главной книге.

Исходные данные

Операции по поступлению материалов и расчетов с поставщиками по товарным и нетоварным операциям за март текущего года (регистрационные номера продолжать с № 30)

Номер счета	Документ и краткое содержание операций	Сумма, р.
<i>Расчеты с поставщиками по товарным операциям</i>		
620	Товарная накладная, счет-фактура. Приняты к оплате документы поставщика за поступившие неотфактурованные в прошлом месяце основные материалы 5 шт. по цене 500 р. от АО «Цветные металлы», в том числе НДС по ставке 20 %	3 000 500
125	Акт о приемке материалов. Приняты на склад по Акту о приемке материалов № 14 поступившие основные материалы от АО «Сибметалл», числящиеся в пути и оплаченные в прошлом месяце:	

Номер счета	Документ и краткое содержание операций	Сумма, р.
	по учетной стоимости – 25 000 р. (50 шт. по цене 500 р. за штуку) транспортные расходы – 2 750 р. НДС – 5 550 р. Итого При приеме выявлена недостача по вине поставщика 10 штук основ- ных материалов: по учетной стоимости – 5 000 р. транспортные расходы – 550 р. НДС – 1 110 р. Итого	33 300 6 660
174	Приходный ордер. Приняты на склад по приходному ордеру № 32 комплектующие изде- лия 100 шт. по цене 100 р., поступившие от АО «Комплектсервис»: по учетной стоимости – 10 000 р. транспортные расходы – 1 300 р. НДС – 2 260 р. Итого	 13 560
325	ТТН, счет-фактура, акт оказанных услуг. Принят к оплате счет № 325 ООО «Транссервис» за доставку запас- ных частей от АО «Сибзапчастьторг», в том числе НДС по ставке 20 %	 3 000 500
458	Приходный ордер. Приняты на склад по приходному ордеру № 33 запасные части 1 шт. по цене 22 500 р., поступившие от АО «Сибзапчастьторг»: по учетной стоимости – 22 500 р. НДС – 4 500 р. Итого	 27 000
196	Акт о приемке материалов. По акту № 15 приняты от АО «Комплектсервис» комплектующие из- делия 290 шт. по цене 100 р.: по учетной стоимости – 29 000 р. транспортные расходы – 3 550 р. НДС – 6 510 р. Итого При приеме комплектующих изделий на складе выявлены излишки 15 шт., на которые поставщик согласен представить сопроводитель- ные документы. Комплектующие изделия оприходованы на склад и приняты к учету по учетной цене 100 р. за 1 шт. на основании акта о приемке материалов	 39 060 1 500
265	Приходный ордер. Приняты на склад по приходному ордеру № 34 основные материалы 200 шт. по цене 500 р., поступившие от АО «Иркутскмашторг»: по учетной стоимости – 100 000 р. НДС – 20 000 р. Итого	 120 000
266	Приходный ордер. Принята на склад по приходному ордеру № 35 специальная одежда (комбинезон) 20 шт. по цене 600 р., поступившая от АО «Иркутск- машторг»: по учетной стоимости – 12 000 р.	

Номер счета	Документ и краткое содержание операций	Сумма, р.
	НДС – 2 400 р. Итого	14 400
349	Счет, ТТН, счет-фактура, акт оказанных услуг. Принят к оплате счет № 349 ООО «Транссервис» за доставку от АО «Иркутскмашторг»: основных материалов – 10 268 р. специальной одежды – 1 232 р. НДС – 2 300 р. Итого	13 800
207	Товарная накладная, счет-фактура. Приняты к оплате документы АО «Горизонт» за поставленные основные материалы – 45 600 р. железнодорожный тариф – 7 000 р. НДС – 10 520 р. Итого Материалы до конца месяца не поступили на склад ООО «Успех».	63 120
<i>Расчеты с поставщиками по нетоварным операциям</i>		
300	Счет, счет-фактура. Принят счет № 1521 Энергосбыта за потребленную электроэнергию – на производственные цели в цехе на освещение: – цеха – общехозяйственных зданий и территорий Итого НДС Всего	1 460 177 530 2 167 433 2 600
270	Счет, счет-фактура. Принят счет № 1489 от Водоканала за потребленную воду: – на производственные цели цеха – на хозяйственные цели цеха – на общехозяйственные нужды Итого НДС Всего	460 770 220 1 450 290 1 740

Задание 2

1. Открыть ведомость «Движение материальных ценностей в денежном выражении» и занести остатки на 1 марта текущего года по счету 10 «Материалы».

2. Отобразить в ведомости «Движение материальных ценностей в денежном выражении» поступление и расход материалов, рассчитать остатки на конец месяца в разрезе групп материалов по учетной стоимости.

3. Рассчитать фактическую себестоимость поступивших материалов и вычислить суммы и средние проценты транспортно-заготовительных расходов.

4. Определить фактическую себестоимость израсходованных материалов и фактическую себестоимость остатка материалов на конец.

5. По направлению расхода материалов составить ведомость «Распределение материалов».

6. Распределить транспортно-заготовительные расходы по направлению использования материалов по среднему проценту транспортно-заготовительных расходов, представить расчет распределения.

Исходные данные

Выписка из реестров сдачи документов склада за март

Номер склада	Отчетный период	Шифр учетных групп материалов	Приход		Расход	
			Номер реестра	Сумма	Номер реестра	Сумма
1	1–10	10/1	15	25 000	16	58 500
		10/2	15	10 000	16	55 000
		10/10	–	–	16	14 600
		10/4	–	–	16	9 000
1	11–20	10/5	17	22 500	18	36 900
		10/2	17	30 500	18	50 000
		10/1	–	–	18	55 000
		10/4	–	–	18	8 000
		10/9	–	–	18	12 500
1	21–31	10/1	19	100 000	20	5 000
		10/10	19	12 000	20	12 000
		10/5	–	–	20	4 900
Итого				200 000		321 400

Для составления ведомости по движению материалов следует использовать выписку из реестров сдачи документов по приходу и расходу материалов, а также дополнительно использовать исходные данные по поступлению материалов и выписку из документов по различным направлениям использования материалов в организации.

Выписка из документов по расходу материалов за март (реестры 16, 18, 20)

Номер документа	Шифр материала	Сумма, р.	Направление расхода материалов
39	10/1	58 500	На изготовление заказа-2
40	10/2	55 000	На изготовление заказа-2
41	10/10	7 400	Специнструменты на изготовление заказа-1
42	10/10	7 200	Специнструменты на изготовление заказа-2
43	10/4	9 000	На упаковку заказа-1
44	10/5	36 900	На ремонт и содержание оборудования
45	10/2	50 000	На изготовление заказа-1
46	10/1	55 000	На изготовление заказа-1
47	10/4	8 000	На упаковку заказа-2
48	10/9	9 300	Хозяйственный инвентарь общехозяйственного назначения
49	10/9	3 200	Хозяйственный инвентарь общепроизводственного назначения
50	10/1	5 000	На общехозяйственные цели

Номер документа	Шифр материала	Сумма, р.	Направление расхода материалов
51	10/10	6 000	Спецодежда рабочим на изготовление заказа-1
52	10/10	5 400	Спецодежда рабочим на изготовление заказа-2
53	10/10	600	Спецодежда на общехозяйственные цели
54	10/5	4 900	На ремонт основных средств общехозяйственного назначения
Итого		321 400	

Примечание: срок полезного использования спецодежды не превышает 12 месяцев.

3. Учет основных средств

Целевая установка

Изучить порядок документального оформления движения основных средств, порядок начисления амортизации по основным средствам и отражение данных в соответствующих учетных регистрах по движению основных средств, в Главной книге и в бухгалтерской отчетности.

Задание

1. На основании приведенных исходных данных необходимо заполнить все первичные документы по движению основных средств.

2. Данные первичных документов отразить в соответствующих регистрах по движению основных средств.

3. Начислить амортизацию по основным средствам линейным способом за март текущего года.

4. Отобразить начисленную сумму амортизации за март текущего года в соответствующих регистрах по начислению амортизации (по счету 02) и в регистрах по учету затрат на производство (по счетам 25 и 26).

Исходные данные

Операции по движению основных средств за март и данные по начислению амортизации линейным способом.

Выписка из актов приема-передачи основных средств за март текущего года

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 3.

ООО «Успех» на основании договора купли-продажи № 45 от 4 марта текущего года произвело продажу фрезерного станка 11 марта текущего года ООО «Трубник». Принят объект главным инженером Ложкиным Ю.А. Утвержден акт о приеме-передаче объекта основных средств директором организации-получателя Умняковым В.П. Договорная стоимость фрезерного станка на дату продажи составила 220 000 р., в том числе НДС.

ООО «Трубник» имеет расчетный счет в Байкальском банке Сбербанка РФ г. Иркутска. БИК 042520607, номер кор. счета 30101810900000000607. Номер лицевого счета ООО «Трубник» – 40702810100210351655.

Основные характеристики объекта. Фрезерный станок изготовлен на заводе АО «Уралсибмаш». Выпущен фрезерный станок 17 июня четыре года назад и в августе того же года приобретен организацией ООО «Успех». Введен в эксплуатацию фрезерный станок 18 августа того же года; технический паспорт № 4555; заводской номер 00867, инвентарный номер 0114035. Техническая характеристика: вес 2 310 кг. Станок соответствует техническим условиям и пригоден к эксплуатации.

Срок полезного использования фрезерного станка – десять лет. Первоначальная стоимость фрезерного станка на момент принятия к учету составила 205 000 р. Определить остаточную стоимость, если организация применяет линейный способ начисления амортизации.

ООО «Успех» имеет расчетный счет в Байкальском банке Сбербанка РФ г. Иркутска. БИК банка 042520607, номер кор. счета 30101810900000000607. Номер лицевого счета ООО «Успех» – 40702810100210000426.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 4.

ООО «Успех» приобрело 18 марта текущего года по договору купли-продажи № 30 от 10 марта текущего года у ООО «Планета техники» металлообрабатывающее оборудование: лазерный станок для гравировки и резки металла, бывший в употреблении. Производитель Lasermann. Китай. Модель L 1 390. Юридический адрес: г. Иркутск, ул. Декабрьских Событий, 123, офис 405. Телефон 33-01-15. Расчетный счет № 40702810002100057632 в Байкальском банке СБ РФ г. Иркутска БИК 042520607, кор. счет 30101810900000000607. Договорная стоимость лазерного станка 372 000 р., в том числе НДС.

Основные характеристики объекта: дата изготовления – 25 января прошлого года; дата ввода в эксплуатацию – 17 марта прошлого года; первоначальная стоимость – 300 000 р. Срок полезного использования лазерного станка составляет восемь лет. Техпаспорт № 7894; заводской номер 8953-56, инвентарный номер 0114117. Характеристика: рабочая зона: 1 300 × 900 мм, тип лазерной трубки: СО₂. Максимальная скорость резки – 400 м/мин. Вес – 550 кг.

Лазерный станок для гравировки и резки металла сдал главный инженер Бровкин Ю.Б. Акт подписан главным бухгалтером ООО «Планета техники» Любушкиной В.С. и утвержден руководителем организации-сдатчика Кошкиным Д.С.

Определить: фактический срок эксплуатации лазерного станка для гравировки и резки металла, сумму начисленной амортизации, остаточную стоимость у передающей стороны. Эти данные отразить в акте о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) в сведениях о состоянии объекта основных средств на дату передачи.

Лазерный станок для гравировки и резки металла принял в ООО «Успех» на ответственное хранение начальник цеха Соколов М.С.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) утвержден руководителем ООО «Успех» – директором Воробьевым П.В.

Заполнить в акте о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) все сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету лазерного станка для гравировки и резки металла у принимающей стороны – ООО «Успех». Указать первоначальную стоимость объекта на дату принятия к учету, срок полезного использования, способ начисления амортизации, указать норму амортизации и другие сведения.

По остальным объектам основных средств не было движения в марте текущего года. Для начисления амортизации по основным средствам за март текущего года следует использовать данные из инвентарных карточек. Выписка из инвентарных карточек по видам основных средств представлена ниже в таблице.

**Выписка из инвентарных карточек по учету основных средств
на 1 марта текущего года**

Наименование объектов основных средств	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, р.	Срок полезного использования, лет/месяцев	Место эксплуатации
Станки токарные	29.03.2016	350 000	8/	Цех
Станки сверлильно-расточные	15.06.2016	450 000	9/	Цех
Станки металлообрабатывающие специализированные	14.11.2017	640 000	8/	Цех
Фрезерный станок	18.08.2016	205 000	10/	Цех
Станки металлообрабатывающие специализированные	20.02.2020	400 000	8/	Цех
Прочие основные средства цеха	х	705 000	х	Цех
Прочие основные средства администрации	х	750 000	х	Заводоуправление
Итого	х	3 500 000	х	х

Справочно:

Сумма накопленной амортизации на конец февраля текущего года:

- по прочим основным средствам цеха – 283 776 р.;
- по прочим основным средствам общехозяйственного назначения – 396 408 р.

За март текущего года начислено амортизации:

- по прочим основным средствам цеха – 7 616 р.;
- по прочим основным средствам общехозяйственного назначения – 8 581 р.

Сумму амортизации начислять в рублях (без копеек).

Примечание

В феврале было поступление основных средств: станки металлообрабатывающие специализированные, первоначальная стоимость – 400 000 р.

В январе движения основных средств не было.

4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Целевая установка

Изучить документальное оформление и порядок расчета операций по начислению и удержанию сумм оплаты труда и отражение их в соответствующих учетных регистрах, в Главной книге и бухгалтерской отчетности.

Задание

1. На основании приведенных исходных данных необходимо заполнить все первичные документы по начислению и удержанию сумм оплаты труда (табель учета рабочего времени, лицевой счет, расчет заработной платы, записку-расчет о предоставлении отпуска работнику и др.).

2. На основе первичных документов по начислению заработной платы и удержанию составить расчетную ведомость по управленческому персоналу и расчетную ведомость по рабочим.

3. Составить платежные ведомости на оплату труда за первую половину марта, зарегистрировать их в журнале регистрации платежных ведомостей.

4. Распределить начисленные суммы оплаты труда по направлениям затрат (составить корреспонденцию счетов по распределению заработной платы).

5. С начисленной суммы оплаты труда произвести начисления по установленным процентным ставкам в соответствии с законодательством страховых взносов на социальное страхование, в Пенсионный фонд, на медицинское страхование и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (XII класс профессионального риска) и составить корреспонденцию счетов.

6. Данные по начислению оплаты труда персоналу организации и данные по удержанию из начисленных сумм оплаты труда отразить в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Исходные данные

Сведения о работниках ООО «Успех» на 1 марта текущего года

Показатель	Административно-управленческий персонал			Рабочие	
	Воробьев П.В.	Воротникова Л.В.	Соколов М.С.	Иванов И.И.	Петров С.С.
Номер лицевого счета	110	105	131	125	116
Дата поступления на работу	17.04.2014 г.	01.03.2013 г.	16.01.2019 г.	31.03.2016 г.	04.09.2014 г.
Дата рождения	25.03.1970 г.	15.06.1989 г.	18.09.1997 г.	1.04.1987 г.	12.07.1968 г.
Страховой стаж работы, лет	28	7	1	8	32
Идентификационный номер налогоплательщика	380800834563	380801673582	380809998415	380809941115	380808978327

Показатель	Административно-управленческий персонал			Рабочие	
	Воробьев П.В.	Воротникова Л.В.	Соколов М.С.	Иванов И.И.	Петров С.С.
Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования	035 – 310 – 877 – 10	045 – 170 – 844 – 18	057 – 150 – 372 – 14	053 – 333 – 533 – 12	034 – 130 – 788 – 19
Состояние в браке	Женат	Замужем	Женат	Холост	Женат
Занимаемая должность	Директор	Главный бухгалтер	Начальник цеха	Рабочий заказа-1	Рабочий заказа-2

Выписка из табеля учета рабочего времени за март текущего года

Табельный номер	ФИО, должность	Должностной оклад, р.	Дни явки	Неявки (дни) болезнь	Всего отработано часов
110	Воробьев П.В. <i>Директор</i>	50 000	9	–	168
			12	–	
105	Воротникова Л.В. <i>Главный бухгалтер</i>	35 000	9	–	136
			8	6	
131	Соколов М.С. <i>Начальник цеха</i>	25 000	9	–	168
			12	–	

Примечание

С 1 марта всем сотрудникам организации произошло повышение оплаты труда.

В соответствии с Положением об оплате труда установлены надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях:

– районный коэффициент в размере 30 % установлен: Воробьеву П.В., Воротниковой Л.В., Соколову М.С.

– процентная надбавка за непрерывный стаж работы в размере 30 % установлена: Воробьеву П.В., Воротниковой Л.В.; в размере 10 % установлена: Соколову М.С. (он молодой специалист, прибыл из г. Новокузнецка Кемеровской области).

Воротникова Л.В. представила листок нетрудоспособности с 19 марта по 24 марта текущего года.

Дополнительные сведения для начисления пособия по временной нетрудоспособности Воротниковой Л.В. представлены ниже в таблицах за два года.

Решением общего собрания учредителей ООО «Успех» из прибыли выплачивается премия к юбилейным датам работников (25, 30, 35, 40, 45, 50, 55, 60 лет) в размере должностного оклада или месячного тарифного заработка с учетом надбавок за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Начисление заработной платы производится в расчетной ведомости по управленческому персоналу и в расчетной ведомости по рабочим. Заработная плата выплачивается два раза в месяц.

Примечание

Дополнительные сведения о Воротниковой Л.В. в *предыдущем* *предыдущему* году:

– с 1 марта по 6 марта Воротниковой Л.В. представлен листок временной нетрудоспособности;

– с 16 июля по 20 августа Воротниковой Л.В. предоставлен отпуск на 36 календарных дней: очередной основной отпуск на 28 календарных дней и дополнительный отпуск на 8 календарных дней;

– в июле календарных дней, принимаемых в расчет для исчисления отпуска, – 15, в августе – 11.

Дополнительные сведения о Воротниковой Л.В. в *предыдущем* году:

– с 14 июня по 19 июля Воротниковой Л.В. предоставлен отпуск на 36 календарных дней: очередной основной отпуск на 28 календарных дней и дополнительный отпуск на 8 календарных дней;

– в июне календарных дней, принимаемых в расчет для исчисления отпуска, – 17, в июле – 19;

– премия Воротниковой Л.В. по результатам работы за год учтена в размере, пропорционально отработанному в расчетном периоде времени.

Выписка из платежной ведомости № 11

ФИО	Заработная плата за первую половину месяца, р.
Воробьев П.В.	27 800
Воротникова Л.В.	19 500
Соколов М.С.	11 300
Итого	58 600

Примечание

Воробьев П.В. имеет троих детей: 15 лет – школьник, 19 лет – студент дневной формы обучения, 22 лет – студент дневной формы обучения, представлены справки из деканатов высших учебных заведений.

Воротникова Л.В. имеет двоих детей: 5 лет и 10 лет.

Соколов М.С. имеет одного ребенка: 1 год.

Выписка из лицевого счета Воротниковой Л.В. видов оплаты за предшествующий предыдущему год

Период	Отработанные дни	Сумма по окладам за отработанные дни	Районный коэффициент	Процентная надбавка за непрерывный стаж работы	Материальная помощь	Премия по результатам работы за год	Суммы очередного отпуска	Сумма пособия по временной нетрудоспособности	Сумма дохода из прибыли по результатам года
Январь	15	10 000	3 000	3 000	—	—	—	—	32 000
Февраль	19	10 000	3 000	3 000	—	—	—	—	—
Март	17	7 727,27	2 318,18	2 318,18	—	—	—	4 084,30	—
Апрель	22	10 000	3 000	3 000	—	—	—	—	—
Май	19	10 000	3 000	3 000	—	—	—	—	—
Июнь	21	10 000	3 000	3 000	—	—	—	—	—
Июль	11	5 000	1 500	1 500	—	—	20 495,65	—	—
Август	7	3 181,85	954,55	954,55	—	—	—	—	—
Сентябрь	22	12 000	3 600	3 600	—	—	—	—	—
Октябрь	21	12 000	3 600	3 600	—	—	—	—	—
Ноябрь	21	12 000	3 600	3 600	—	—	—	—	—
Декабрь	23	12 000	3 600	3 600	4 000	18 815	—	—	—
Итого	218	113 909,12	34 172,73	34 172,73	4 000	18 815	20 495,65	4 084,30	32 000

Выписка из лицевого счета Воротниковой Л.В. видов оплаты за предыдущий год

Период	Отработанные дни	Сумма по окладам за отработанные дни	Районный коэффициент	Процентная надбавка за непрерывный стаж работы	Материальная помощь	Премия по результатам работы за год	Суммы очередного отпуска	Премия к юбилейной дате	Сумма дохода из прибыли по результатам года
Январь	15	14 000	4 200	4 200	—	—	—	—	44 800
Февраль	19	14 000	4 200	4 200	—	—	—	—	—
Март	22	14 000	4 200	4 200	—	—	—	—	—
Апрель	21	14 000	4 200	4 200	—	—	—	—	—
Май	20	14 000	4 200	4 200	4 000	—	—	—	—
Июнь	8	5 333,33	1 600	1 600	—	—	31 802,59	22 400	—
Июль	8	5 333,33	1 600	1 600	—	—	—	—	—
Август	23	16 000	4 800	4 800	—	—	—	—	—
Сентябрь	22	16 000	4 800	4 800	—	—	—	—	—
Октябрь	21	16 000	4 800	4 800	—	—	—	—	—
Ноябрь	21	16 000	4 800	4 800	—	—	—	—	—
Декабрь	22	16 000	4 800	4 800	—	25 600	—	—	—
Итого	222	160 666,66	48 200	48 200	4 000	25 600	31 802,59	22 400	44 800

**По расчетной ведомости прочих работников
начислено за март текущего года**

Наименование видов оплаты	Сумма, р.		
	Руководители, специалисты		Служащие
	предприятия	цеха	
По должностным окладам	30 600	7 000	5 000
Районный коэффициент	9 180	2 100	1 500
Процентная надбавка за непрерывный стаж работы	9 180	2 100	1 500
Пособие по временной нетрудоспособности	3 600	—	—
Итого	52 560	11 200	8 000

Примечание

По категории прочих работников «Руководители, специалисты предприятия» представлен листок временной нетрудоспособности на сумму 3 600 р., в том числе сумма начисленного пособия за первые три дня составляет 2 160 р.

По расчетной ведомости прочих работников удержано за март

Виды удержаний	Сумма, р.		
	Руководители, специалисты		Служащие
	предприятия	цеха	
НДФЛ	6 833	1 456	1 040
Заработная плата за первую половину месяца	21 000	4 000	3 000
Итого	27 833	5 456	4 040

Исходные данные для начисления заработной платы рабочим

Для начисления оплаты труда рабочим применяется повременная система оплаты труда.

**Выписка из табеля учета рабочего времени
за март текущего года**

Табельный номер	ФИО	Разряд	ЧТС	Количество отработанных дней	Неявки (дни)		Всего отработано часов	Номер заказа
					болезнь	отпуск		
125	Иванов И.И.	VI	180,0	9	—	—	120 + 7 = = 127	1
				6	8	—		
116	Петров С.С.	VIII	200,0	9	—	—	104 + 4 = = 108	2
				4	—	12		

Примечание

В текущем году:

Иванов И.И. сверхурочно отработал 7 часов, в том числе: 2 марта – 3 часа; 16 марта – 4 часа.

Петров С.С. отработал сверхурочно 4 часа, в том числе: 2 марта – 4 часа.

По приказу № 037 Петрову С.С. предоставляется отпуск с 20 марта текущего года на 36 календарных дней, в том числе:

- ежегодный основной оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней;
- ежегодный дополнительный отпуск на 8 календарных дней.

Иванову И.И. и Петрову С.С. в соответствии с Положением об оплате труда установлены районный коэффициент и процентная надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Иванов И.И. представил листок временной нетрудоспособности с 23 марта по 30 марта текущего года. У Иванова И.И. страховой стаж работы – восемь лет.

Выписка из лицевого счета Иванова И.И. видов оплаты труда

№ п/п	Виды оплаты	За расчетный период, предусмотренный действующим законодательством, р.	
		За предшествующий предыдущему	За предыдущий год
1	Повременно по тарифным ставкам за фактически отработанное время	135 440	170 500
2	Районный коэффициент	43 080	54 840
3	Процентная надбавка за непрерывный стаж работы	43 080	54 840
4	Сверхурочное время работы	8 160	12 300
5	Пособие по временной нетрудоспособности	–	9 850
6	Оплата очередного отпуска	28 848	32 500
8	Доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего рабочего без освобождения от основной работы	5 300	–
9	Премия по итогам работы за год, предусмотренная положением о премировании	55 000	60 000
10	Единовременное вознаграждение за выслугу лет	30 000	35 000
11	Материальная помощь	4 000	4 000
12	Разовая премия из прибыли, не предусмотренная локальными нормативными документами	45 000	60 000
Итого		397 908	493 830

Выписка из лицевого счета Петрова С.С. видов оплаты

Период	Отра- бо- тан- ное время	Сумма по тарифным ставкам за отрабо- танное время	Районный коэффици- ент	Процентная надбавка за непрерывный стаж работы	Сверх- урочное время ра- боты	Суммы очеред- ного от- пуска	Премия по итогам ра- боты за год, предусмот- ренная по- ложением о премиро- вании	Единовре- менное воз- награждение за выслугу лет	Матери- альная помощь	Разовая премия из прибыли не преду- смотрена положени- ем	Итого
Предыдущий год											
Январь	17	13 600	4 290	4 290	700	—	—	—	—	45 000	67 880
Фев- раль	20	15 900	5 070	5 070	1 000	—	—	—	—	—	27 040
Март	20	15 900	4 860	4 860	300	—	—	—	—	—	25 920
Апрель	22	17 500	5 250	5 250	—	—	—	—	—	—	28 000
Май	18	14 300	4 500	4 500	700	—	—	—	—	—	24 000
Июнь	19	15 100	4 830	4 830	1 000	—	—	—	—	—	25 760
Июль	18	14 400	4 500	4 500	600	32 647	—	—	—	—	56 647
Август	2	1 600	480	480	—	—	—	—	4 000	—	6 560
Сен- тябрь	21	20 160	6 552	6 552	1 680	—	—	—	—	—	34 944
Ок- тябрь	23	22 080	7 056	7 056	1 440	—	—	—	—	—	37 632
Ноябрь	20	19 200	6 264	6 264	1 680	—	—	—	—	—	33 408
Де- кабрь	22	21 000	6 516	6 516	720	—	67 200	35 600	—	—	137 552
Итого	221	190 740	60 168	60 168	9 820	32 647	67 200	35 600	4 000	45 000	505 343
Текущий год											
Январь	17	20 400	6 750	6 750	2 100	—	—	—	—	60 000	96 000
Фев- раль	19	22 800	7 155	7 155	1 050	—	—	—	—	—	38 160
Итого	36	43 200	13 905	13 905	3 150	—	—	—	—	60 000	134 160
Всего	257	233 940	74 073	74 073	12 970	32 647	67 200	35 600	4 000	105 000	639 503

Примечание

Дополнительные сведения за предшествующий предыдущему год:

– по рабочему Иванову И.И.: с 16 июня по 21 июля (36 календарных дней) находился в отпуске. В июне календарных дней, принимаемых в расчет, – 15 дней; в июле – 10 дней. Иванов И.И. с 12 по 19 декабря представил листок временной нетрудоспособности. В декабре календарных дней, принимаемых в расчет, – 23.

Дополнительные сведения за предыдущий год:

– по рабочему Иванову И.И.: с 11 июля по 15 августа (36 календарных дней) находился в отпуске. В июле календарных дней, принимаемых в расчет, – 10 дней; в августе – 16 дней.

– по рабочему Петрову С.С.: с 25 июля по 29 августа (36 календарных дней) находился в отпуске. В июле календарных дней, принимаемых в расчет, – 24 дня; в августе – 2 дня.

Премия по итогам работы за год, предусмотренная положением о премировании, учтена в размере, пропорционально отработанному в расчетном периоде времени.

Петров С.С. имеет несовершеннолетнего одного ребенка в возрасте 15 лет.

Иванов И.И. платит алименты на одного ребенка.

За первую половину месяца выдана заработная плата.

Выписка из платежной ведомости № 12

ФИО	Заработная плата за первую половину месяца, р.
Петров С.С.	12 500
Иванов И.И.	10 000
Итого	22 500

По расчетной ведомости прочим рабочим начислено за март текущего года

Наименование видов оплат	Сумма, р.		
	Рабочие (заказ-1)	Рабочие (заказ-2)	Рабочие цеха
Повременно по тарифным ставкам	101 570	96 580	8 700
Районный коэффициент	46 503	47 949	2 610
Процентная надбавка за непрерывный стаж работы	46 503	47 949	2 610
Оплата сверхурочных часов	53 440	63 250	–
Пособие по временной нетрудоспособности	7 290	6 048	–
Оплата очередного отпуска	31 557	–	–
Итого	286 863	261 776	13 920

Примечание

Представлены листки временной нетрудоспособности:

– прочий рабочий заказа-1: с 19 марта по 26 марта на сумму 7 290 р., в том числе за первые три дня – на сумму 2 734 р.;

– прочие рабочие заказа-2: с 5 марта по 11 марта на сумму 6 048 р., в том числе за первые три дня – на сумму 2 592 р.

По приказу прочему рабочему заказа-1 с 27 марта текущего года предоставляется отпуск на 36 календарных дней, в том числе: ежегодный основной отпуск на 28 календарных дней и дополнительный отпуск на 8 календарных дней.

**По расчетной ведомости у прочих рабочих удержано
за март текущего года**

Виды удержаний	Сумма, р.		
	Рабочие (заказ-1)	Рабочие (заказ-2)	Рабочие цеха
НДФЛ	34 016	31 119	1 056
Заработная плата за первую половину текущего месяца	102 000	104 000	5 000
Выплаты в межрасчетный период	27 455	–	–
Итого	163 471	135 119	6 056

5. Учет расчетов с подотчетными лицами

Целевая установка

Изучить действующий порядок документального оформления операций по учету расчетов с подотчетными лицами, порядок отражения данных в соответствующих регистрах бухгалтерского учета, в Главной книге, бухгалтерской отчетности.

Задание

1. На основании приведенных данных составить первичные документы по учету расчетов с подотчетными лицами: приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Т-9), авансовый отчет (АО-1). Приложить к каждому авансовому отчету (авансовый отчет № 7 и № 8) оправдательные документы по израсходованным суммам подотчетными лицами.

2. Открыть регистр по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», показать задолженность на 1 марта согласно данным остатков по синтетическим счетам и расшифровки по аналитическим счетам. Отразить авансовые отчеты в регистре по расчетам с подотчетными лицами за март текущего года и вывести остаток на конец текущего месяца.

3. Отразить данные регистра по расчетам с подотчетными лицами в Главной книге.

Исходные данные для составления первичных документов по учету расчетов с подотчетными лицами

Выписка из утвержденных авансовых отчетов

Авансовый отчет		Фамилия подотчетного лица и содержание произведенных расходов	Сумма, р.	
дата	номер		частная	общая
16.03	7	<i>Соломин В.С.</i> – экспедитор. Оплачены расходы (договор № 32 от 24 января текущего года) за погрузку, выгрузку и перевозку готовой продукции со склада ООО «Успех» до товарной станции «Иркутск-сортировочный». К авансовому отчету прилагается: – квитанция к приходному кассовому ордеру № 1839 от 13 марта текущего года на общую сумму 4 620 р., в том числе: <ul style="list-style-type: none">• за доставку готовой продукции• на сумму НДС счет-фактура № 001421 от 13 марта Итого по авансовому отчету № 7 Остаток неиспользованной подотчетной суммы возвращается в кассу в день представления авансового отчета	3 850 770	4 620

Авансовый отчет		Фамилия подотчетного лица и содержание произведенных расходов	Сумма, р.	
дата	номер		частная	общая
30.03	8	<p><i>Журавлев П.В.</i> – командировка коммерческого директора с 23 марта сроком на пять дней в г. Новосибирск, в Новосибирский центр науки и техники.</p> <p>Цель командировки – анализ рынков сбыта продукции и поиск потенциальных поставщиков материалов.</p> <p>К авансовому отчету прилагается:</p> <ul style="list-style-type: none"> – авиабилет авиакомпании S7 Airlines Иркутск – Новосибирск от 23 марта текущего года; 8 775 – счет-фактура № 000466 от 17 марта текущего года на сумму НДС с авиабилета; 1 755 – авиабилет авиакомпании «ИрАэро» Новосибирск – Иркутск от 27 марта текущего года; 9 093 – счет-фактура № 000466 от 17 марта текущего года на сумму НДС с авиабилета; 1 819 – счет гостиницы ОАО «Мир» № 028 /01417 с 23 по 26 марта текущего года; 6 000 – счет-фактура № 70/1003 от 26 марта текущего года на сумму НДС за проживание в гостинице; 1 200 – билет маршрутного такси от аэропорта до центра города от 23 марта текущего года; 50 – билет маршрутного такси от центра города до аэропорта от 27 марта текущего года; 50 – договор на поставку материалов; – договор на сбыт готовой продукции 		10 530
Итого по авансовому отчету № 8				28 742

Примечание

Суточные по решению руководства ООО «Успех» в г. Новосибирске выплачиваются в размере 700 р. в сутки.

Расходы на проживание в гостинице принимаются в фактическом размере на основании соответствующих документов.

Проживание без подтверждающих документов оплачивается в размере 700 р.

Выдачу денежных средств подотчетным лицам смотрите в разделе «Учет кассовых операций».

Остаток неиспользованной подотчетной суммы возвращается в кассу подотчетным лицом в день представления авансового отчета.

Выдача денежных средств в возмещение перерасхода по авансовому отчету производится в день представления авансового отчета подотчетным лицом.

Соломин В.С. – табельный номер 130, Журавлев П.В. – табельный номер 127.

Соломин В.С. остаток неиспользованной подотчетной суммы по авансовому отчету № 6 сдал наличными денежными средствами.

6. Учет кассовых операций

Целевая установка

Изучить порядок документального оформления движения денежных средств в кассе, отражение данных в соответствующих учетных регистрах по учету кассовых операций, в Главной книге и в бухгалтерской отчетности.

Задание

1. На основании приведенных операций по кассе за март текущего года заполнить первичные документы по кассе, отразить их в кассовой книге и оформить отчеты кассира.

2. Открыть учетный регистр по дебету счета 50 «Касса» и записать по данным Главной книги остаток наличных денежных средств в кассе на 1 марта текущего года.

3. Отразить операции по движению денежных средств за март в учетных регистрах по дебету счета 50 «Касса» и по кредиту счета 50 «Касса», определить остаток денежных средств в кассе на конец марта.

4. Отразить данные по движению денежных средств в Главной книге.

Исходные данные

Операции по кассе за март текущего года

№ п/п	Дата	Документ и краткое содержание операций	Сумма, р.
1	2.03	Приходный кассовый ордер № 25. Получены в банке по чеку № 723126 денежные средства: – для оплаты труда; – на другие цели. Итого	302 465 7 535 310 000
2	2.03	Расходный кассовый ордер № 30. По платежной ведомости № 9 произведена оплата труда руководителям, специалистам и служащим за вторую половину февраля	71 565
3	2.03	Приходный кассовый ордер № 26. Сдан в кассу Соломиным В.С. остаток неиспользованной подотчетной суммы по авансовому отчету № 6	150
4	2.03	Расходный кассовый ордер № 31. По платежной ведомости № 10 произведена оплата труда рабочим за вторую половину февраля	230 900
5	2.03	Расходный кассовый ордер № 32. Выданы Ивановой Л.М. из кассы алименты за февраль	7 200
6	12.03	Расходный кассовый ордер № 33. Выданы денежные средства экспедитору Соломину В.С. на доставку готовой продукции на товарную станцию	5 000
7	16.03	Приходный кассовый ордер № 27. По чеку № 723127 получены денежные средства: – для оплаты труда;	396 115

№ п/п	Дата	Документ и краткое содержание операций	Сумма, р.
		– на другие цели. Итого	33 885 430 000
8	16.03	Расходный кассовый ордер № 34. Выдано коммерческому директору Журавлеву П.В. на командировочные расходы	32 000
9	16.03	Расходный кассовый ордер № 35. По платежной ведомости № 11 произведена оплата труда руководителям, специалистам и служащим за первую половину марта	86 600
10	16.03	Расходный кассовый ордер № 36. По платежной ведомости № 12 произведена оплата труда рабочим за первую половину марта	233 500
11	16.03	Приходный кассовый ордер № 28. Сдан в кассу экспедитором Соломиным В.С. остаток неиспользованной подотчетной суммы согласно авансовому отчету № 7 (сумму определить, используя данные из этой темы и из темы 5 «Учет расчетов с подотчетными лицами»)	?
12	19.03	Расходный кассовый ордер № 37. Петрову С.С. из кассы выданы отпускные и сумма оплаты труда за вторую половину марта (сумму определить, используя данные из темы 4 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда»)	?
13	23.03	Приходный кассовый ордер № 29. По чеку № 723128 получены денежные средства: – для оплаты отпуска и премии; – на другие цели. Итого	97 055 7 945 105 000
14	23.03	Расходный кассовый ордер № 38. Выдана из кассы Воробьеву П.В. премия к его юбилейной дате	69 600
15	23.03	Расходный кассовый ордер № 39. Прочему рабочему заказа-1 (Огурцову Б.М.) выданы отпускные	27 455
16	30.03	Расходный кассовый ордер № 40. Выдано Журавлеву П.В. в возмещение перерасхода по авансовому отчету № 8 (сумму определить, используя данные из этой темы и из темы 5 «Учет расчетов с подотчетными лицами»)	?
17	30.03	Расходный кассовый ордер № 41. Выданы экспедитору Соломину В.С. денежные средства на доставку готовой продукции на товарную станцию	5 000

Примечание

Лимит остатка денежных средств в кассе – 20 000 р.

Превышение лимита денежных средств допускается в дни выдачи заработной платы.

В кассовой книге нумерацию листов продолжить с номера 19.

7. Учет операций по расчетному счету

Целевая установка

Изучить порядок документального оформления движения денежных средств на расчетных счетах, отражение данных в соответствующих учетных регистрах, в Главной книге и в бухгалтерской отчетности.

Задание

1. Составить выписки банка, обработать их.
2. Отразить данные выписок банка в соответствующих учетных регистрах по дебету счета 51 «Расчетные счета» и по кредиту счета 51 «Расчетные счета».
3. Определить остаток денежных средств на расчетном счете.
4. Показать данные по движению денежных средств на расчетном счете в Главной книге.

Исходные данные для составления первичных документов по учету операций по расчетному счету

Выписка из документов по операциям расчетного счета

Дата	Номер документа	Сумма, р.		Краткое содержание операций
		Д	К	
2.03	47		233 100	От ООО «Сибстройсервис» за продукцию, в том числе НДС
2.03	34		2 600	От АО «Горизонт» возмещение претензии
2.03	27	90 885		В бюджет НДФЛ
2.03	28	23 113		Страховые взносы в фонд социального страхования
2.03	29	175 340		Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
2.03	30	40 647		Страховые взносы в фонд медицинского страхования
2.03	31	10 361		Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
2.03	723126	310 000		По чеку наличными
2.03	32	33 000		«Иркутскмашторг» – за материалы
10.03	33	3 000		АО «Цветные металлы» – за материалы
12.03	77		233 100	От Иркутского авиационного производственного объединения – за продукцию, в том числе НДС
12.03	65		220 000	От ООО «Трубник» – за фрезерный станок, в том числе НДС
12.03	34	2 400		Энергосбыту – за электроэнергию
12.03	35	1 600		Водоканалу – за воду
12.03	36	13 560		АО «Комплектсервис» – за комплектующие изделия
12.03	37	3 000		ООО «Трансервис» – за доставку запчастей

Дата	Номер документа	Сумма, р.		Краткое содержание операций
		Д	К	
12.03	38	60 000		Филиалу АО «Российские железные дороги» «ВСЖД» – за перевозку готовой продукции по железной дороге
16.03	95		633 300	От АО «Комби» – за продукцию и железнодорожный тариф, в том числе НДС
16.03	79		340 200	От АО «Иркутскэнерго» – за продукцию, в том числе НДС
16.03	723127	430 000		По чеку наличными
19.03	39	372 000		ООО «Планета техники» – за оборудование, в том числе НДС
19.03	40	27 000		АО «Сибзапчастьторг» – за запчасти
19.03	41	39 060		АО «Комплектсервис» – за комплектующие изделия
23.03	55		806 400	От ООО «Оптооборудование» – за продукцию, в том числе НДС
23.03	723128	105 000		По чеку наличными
23.03	42	120 000		АО «Иркутскмашторг» – за материалы
30.03	43	68 160		Филиалу АО «Российские железные дороги» «ВСЖД» – за перевозку готовой продукции по железной дороге
30.03	44	14 400		АО «Иркутскмашторг» – за специальную одежду
30.03	45	13 800		ООО «Трансервис» – за доставку материалов

Примечание

ООО «Успех» имеет расчетный счет в Байкальском банке Сбербанка РФ г. Иркутска.

БИК 042520607, номер кор. счета 30101810900000000607.

Номер лицевого счета ООО «Успех» – 40702810100210000426.

8. Учет затрат на производство

Целевая установка

Изучить порядок включения прямых затрат в себестоимость продукции, косвенных расходов и порядок их распределения, порядок оценки незавершенного производства на конец отчетного периода, исчислить фактическую себестоимость выпущенной продукции и отразить данные в соответствующих учетных регистрах, в Главной книге и в бухгалтерской отчетности.

Задание

1. На основании первичных документов (распределение расхода материалов, распределение заработной платы; расчета амортизации основных средств; листов-расшифровок по расходам на производство) составить ведомости по учету общепроизводственных расходов и учету общехозяйственных расходов.

2. Распределить общепроизводственные расходы цеха № 1 между изделиями пропорционально базе распределения. База распределения – заработная плата рабочих.

3. Составить расчет распределения общехозяйственных расходов пропорционально заработной плате рабочих и отразить эти данные в соответствующих регистрах.

4. Составить карточку аналитического учета затрат на производство. Оценить незавершенное производство на конец месяца, если известно, что осталось по одному изделию каждого заказа. Материалы, комплектующие изделия, заработную плату оценить по плановой себестоимости, а страховые взносы, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) – по фактическому проценту.

5. Рассчитать в карточке аналитического учета производства фактическую себестоимость всей продукции основного производства и фактическую себестоимость единицы изделия.

Исходные данные

Плановая калькуляция себестоимости продукции

Статьи калькуляции	Норматив	Заказ-1	Заказ-2
Материалы	–	19 300	19 680
Комплектующие изделия	–	12 500	13 750
Транспортно-заготовительные расходы	11 %	?	?
Итого материалов	–	?	?
Оплата труда	–	30 000	29 000
Страховые взносы от начисленной суммы оплаты труда персонала организации:			
– в фонд социального страхования;	2,9 %		
– в Пенсионный фонд;	22 %	?	?
– в фонд обязательного медицинского страхования;	5,1 %		

Статьи калькуляции	Норматив	Заказ-1	Заказ-2
– на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1,3%		
Оценочное обязательство на оплату отпуска	–	12 %	15 %
Общепроизводственные расходы	35 %	?	?
Общехозяйственные расходы	57 %	?	?
Итого	х	?	?

Примечание

В незавершенном производстве на начало отчетного периода числится:

- заказ-1 – два изделия;
- заказ-2 – одно изделие.

На конец отчетного периода числится по одному изделию.

Для составления регистров по данной теме следует использовать решение по следующим темам:

- «Учет материально-производственных запасов и расчетов с поставщиками» – для включения материалов в затраты производства на основании первичных документов и распределения расхода материалов, а также услуг по нетоварным операциям за потребленную электроэнергию и за потребленную воду;

- «Учет основных средств» – для включения амортизации в затраты производства на основании расчета амортизации основных средств;

- «Учет расчетов с персоналом по оплате труда» – для включения начисленной заработной платы в затраты производства на основании первичных документов и распределения заработной платы;

- оценочное обязательство на отпуск начисляется по нормативу, исчисленному по итогам прошлого года по каждой категории работников, и включается в затраты отчетного периода. Норматив отчислений составляет:

- рабочие цеха – 9 %;
- руководители и специалисты цеха – 8 %;
- руководители и специалисты организации – 10 %;
- служащие организации – 8 %;

- «Учет расчетов с подотчетными лицами» – для включения израсходованных подотчетными лицами подотчетных сумм на счет «Общехозяйственные расходы» на основании авансовых отчетов.

В соответствии с учетной политикой применяется традиционный вариант учета затрат на производство, затраты подразделяются на прямые и косвенные. В незавершенном производстве прямые статьи затрат оцениваются по плановой производственной себестоимости, а косвенные – исходя из фактического процента, исчисленного в текущем месяце.

Распределение косвенных расходов производится пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

9. Учет готовой продукции и ее продажи

Целевая установка

Изучить порядок документального оформления движения готовой продукции, отражение данных в соответствующих учетных регистрах, в Главной книге и в бухгалтерской отчетности.

Задание

1. Составить ведомость выпуска готовой продукции.
2. Составить первичные документы по движению готовой продукции на складе.
3. Составить карточку аналитического учета движения готовой продукции на складе.
4. Отразить данные первичных документов в регистре о поступлении готовой продукции из производства на склад, об отгрузке продукции покупателям, рассчитать фактическую себестоимость проданной продукции и вывести остатки готовых изделий на складе на конец месяца.
5. Отметить суммы оплаты, поступившей от покупателей, сверить данные об оплате по счету 51 «Расчетные счета», определить задолженность покупателей на конец месяца.
6. Отразить в регистре все операции, связанные с продажей продукции, выявить финансовый результат от продажи продукции, заполнить аналитические данные по счету 90.

Исходные данные

График сдачи готовых изделий на склад

Дата	Заказ-1, шт.	Заказ-2, шт.
4. 03	1	—
10. 03	—	1
11.03	1	—
16. 03	—	1
17.03	1	—
20.03	1	1
30.03	1	1
Итого	5	4

Выписка из аналитических данных об отгрузке продукции покупателям

Номер накладной	Дата	Наименование покупателей	Количество		Договорная стоимость с учетом НДС		Ж/д тариф с учетом НДС
			Заказ-1	Заказ-2	Заказ-1	Заказ-2	
015	5.03	АО «Иркутское авиационное произ-	1	—	233 100	—	—

Номер накладной	Дата	Наименование покупателей	Количество		Договорная стоимость с учетом НДС		Ж/д та- риф с учетом НДС
			Заказ- 1	Заказ- 2	Заказ-1	Заказ-2	
		водственное объеди- нение»					
016	11.03	АО Иркутскэнерго	–	1	–	340 200	–
017	16.03	АО «Комби»	1	1	233 100	340 200	60 000
018	23.03	ООО «Оптобуродо- вание»	2	1	466 200	340 200	–
019	31.03	АО «Север»	1	1	233 100	340 200	68 160
		Итого	5	4	1 165 500	1 360 800	128 160

10. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Целевая установка

Изучить порядок документального оформления расчетов с разными дебиторами и кредиторами, отражение данных в соответствующих учетных регистрах, в Главной книге и в бухгалтерской отчетности.

Задание

1. Составить регистры аналитического учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами согласно исходным данным, приведенным в выше представленных темах.
2. Составить регистры синтетического учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
3. Отобразить данные по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в Главной книге и в бухгалтерской отчетности.

Исходные данные

Следует использовать исходные данные, приведенные в выше представленных темах.

11. Заключительный цикл учетных работ

Целевая установка

Заключительным этапом работы является составление бухгалтерской отчетности за отчетный период. Отчетность представить в виде бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Задание

1. Сверить взаимосвязанные обороты в учетных регистрах.
2. Записать в Главную книгу обороты за текущий месяц и вывести остатки по счетам на 31 марта.
3. Составить «Бухгалтерский баланс» по данным Главной книги на 31 марта.
4. Составить «Отчет о финансовых результатах» с привлечением всех имеющихся данных о доходах, расходах и финансовых результатах за отчетный период.
5. Весь материал решения подобрать по темам и подшить в скоросшиватель.

12. Первичные документы и регистры по темам

Первичные документы и регистры представлены в последовательности решения заданий:

- учет материалов и расчетов с поставщиками;
- учет основных средств;
- учет расчетов с персоналом по оплате труда;
- учет расчетов с подотчетными лицами;
- учет кассовых операций;
- учет операций по расчетному счету;
- учет затрат на производство;
- учет готовой продукции и ее продажи;
- учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами;
- заключительный цикл учетных работ.

Типовая межотраслевая форма № М-7
Утверждена постановлением Гос-
комстата России от 30.10.1997 г.
№ 71а

УТВЕРЖДАЮ

должность

Подпись

расшифровка
подписи

« » _____ 20 г.

АКТ № _____
о приемке материалов

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315004		

Место составления акта _____

Начало приемки _____ ч. _____ мин. Окончание приемки _____ ч. _____ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____

Удостоверение о качестве (сертификат) № _____ со станции (пристани) _____
г. в вагонах
по сопроводительному транспортному документу № _____ « » _____ 20 № _____

Отправитель _____
наименование, адрес, номер телефона

Поставщик _____
наименование, адрес, номер телефона

Получатель _____
наименование, адрес, номер телефона

Страховая компания _____
наименование, адрес, номер телефона

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя _____

Договор № _____ от « » _____ 20 г. на поставку продукции

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Количе- ство мест	Вид упаковки	Наименование продукции, товара (груза) или номера контей- неров	Единица измере- ния	Масса груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправите- ля	дороги, пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата и время, ч мин

Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4

Условия хранения продукции на складе получателя

[illegible]

Состояние тары и упаковки в момент осмотра продукции

[illegible]

Количество недостающей продукции определено

взвешиванием, счетом мест, обмером и т.п.

взвешиванием, счетом мест, обмером и т.п.

Другие данные

[illegible]

Код вида операции	Структурное подразделе- ние	Вид деятельности	Склад	Код поставщика	Корреспондирующий счет		Номер сопроводительного документа	
					счет, субсчет	код аналитического учета		

[illegible]

Приложение. Перечень прилагаемых документов

должность	подпись	расшифровка подписи	номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы
должность	подпись	расшифровка подписи	номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы
должность	подпись	расшифровка подписи	номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы

Заведующий складом _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ №

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006

Дата со- ставления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятель- ности	счет, субсчет	код аналитиче- ского учета	

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

[illegible][illegible]

расшифровка подписи

КАРТОЧКА № _____ учета материалов

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315008		

Структурное подразделение _____

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Оборотная сторона формы № М-17

[illegible]

Карточку заполнил

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

[illegible][illegible]

Исполнители

Распределение ТЗР по направлению использования материалов

В дебет сче- тов	Заказ/ статья	10 -		10 -		10 -		10 -		10 -		10		Итого	
		по учет- ной цене	ТЗР	по учет- ной цене	ТЗР	по учет- ной цене	ТЗР	по учет- ной цене	ТЗР	по учет- ной цене	ТЗР	по учет- ной цене	ТЗР	по учет- ной цене	ТЗР
20															
20															
Итого															
25															
25															
Итого															
26															
26															
Итого															
Всего по организа- ции															

движение материальных ценностей (в денежном выражении)

1. Движение на общезаводских складах (без разбивки по балансовым счетам или группам) - по учётным ценам

[illegible]

2. Поступление на общезаводские склады и остаток по предприятию на начало месяца - по синтетическим счетам и требующимся учётным группам

[illegible]

[illegible][illegible]

52

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 6
по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
за _____ месяц 200 ____ г.

[illegible]

Порядковый	Регистрация	№ документа поставщика	Поставщик	Приходный документ № склада	Стоимость поступивших материалов	С кредита счета № 60 в дебет счетов							За неоприбыль и груз (оставшийся)	Суммы акцепта по счетам или сумма за	На начало месяца		Отметка об оплате, списании и прочих операций					На конец месяца	
						№ ____	№ ____	№ ____	№ ____	№ ____	№ ____	№ ____			За неоприбыль	Сальдо по неоплаченным	Дата	Основного счета	Зачетом взаимных	С прочих счетов		За неоприбыль	Сальдо по неоплаченным
																				Счет	Сумма		
А	Б	В	Г	Д	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
								</															

Сводно-контрольные данные по счету № 60

Стр	Наименование показателей	Суммы	
1	Сальдо кредитовое на начало месяца		
2	Обороты по кредиту за отчетный месяц		
3	Обороты по дебету за отчетный месяц		
	а) суммы оплаты, списаний к зачетов за отчетный месяц, отраженные в журнале-ордере за		
	б) суммы оплаты, списаний и зачетов, отраженные в данном по журнале-ордере		
	Итого по дебету (строкам 3а и 3б)		
4	Сальдо кредитовое на конец месяца		
	тованным и предъявленным к акцепту счетам (счетам-фактурам и счетам-платежным требованиям)		
	а) по журналу-ордеру за прошлый месяц		
	б) по журналу-ордеру за отчетный месяц		
	Итого (сумма по строкам 4а-4б)		
	По неотфактурованным поставкам		
	в) по журналу-ордеру за прошлый месяц		
	г) по журналу-ордеру за отчетный месяц		
	Итого (сумма по строкам 4в-4г)		

Журнал-ордер закончен _____

В Главной книге суммы оборотов отражены _____

Исполнители _____

Главный бухгалтер _____

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" " 20__ г.

М.П.

Организация-получатель

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Организация-сдатчик

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер

дата

Дата

принятия к бухгалтерскому учету
списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета
по ОКОФ

АКТ

Номер документа

Дата составления

**о приеме-передаче объекта основных средств
(кроме зданий, сооружений)**

Номер амортизационной группы
инвентарный
заводской

государственная регистрация
прав на недвижимость номер
дата

Объект основных сред

(наименование, назначение, модель, марка)

Местонахождение объекта в момент приема-переда

Организация-изготовитель

(наименование)

Справочно 1. Участники долевой собственнос

Доля в праве общей
собственности, %

2. Иностранная валюта

(наименование)

(курс)

(на дату)

(сумма)

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" " 20__ г.

М.П.

Унифицированная форма №ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0306001

по ОКПО

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету**3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств**

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания " ____ " _____ 200 ____ г.

Объект основных средств техническим условиям соответствует
не соответствует

Доработка требуется
не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комисс

Приложение. Техническая документация

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 200 ____ г. Табельный номер

Принял

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 200 ____ г.

По доверенности " ____ " _____ 200 ____ г. № _____ ,
выданной _____

(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принял на ответственное хранение

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 200 ____ г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной
карточки учета объекта основных средств или записи
в инвентарной книге

Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Форма по ОКУД по ОКПО		Код
		0306005
(наименование организации)		
(наименование структурного подразделения)		
по ОКОФ		
Номер Дата	амортизационной группы	
	паспорта (регистрационный)	
	инвентарный	
	заводской	
	принятия к бухгалтерскому учету	
Счет, субсчет, код аналитического учета		

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Объект _____

(серия, тип постройки или модель, марка)

Местонахождение объекта основных средств _____

Организация-изготовитель _____

(наименование)

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств 6. Затраты на ремонт

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация,					Ремонт				
вид операции	документ			сумма затрат руб.	вид ремонта	документ			сумма затрат руб.
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежность		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)					Примечание
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений				
8	9	10	11	12	13	14
В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной к

59

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ведомость № 18
Затраты по капитальным вложениям
за _____ 200_ г.

[illegible]

Ведомость закончена

Обороты отражены в журнале-ордере _____

Исполнители _____ Главный бухгалтер _____

Журнал - ордер № 16

по кредиту счетов 07 "Оборудование к установке", 08 "Вложения во внеоборотные активы",
"Животные на выращивании и откорме"
за _____ месяц 200

11

[illegible]

Продолжение журнала - ордера № 16

[illegible]

Журнал-ордер закончен _____

В Главной книге суммы оборотов отражены _____

Исполнители _____

Главный бухгалтер _____

Журнал-ордер № 13

по кредиту счета 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 91 "Прочие доходы и расходы"
и аналитические данные по счету 91

Запись №	Основание (где требуется и содержание за- писи)	С кредита счета 01 субсчет «Основные средства в эксплуатации» в дебет счетов								
		01 "Ос- новные сред- ства субсчет выбытие ос- новных средств"								
А	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого										

Всего по кредиту счета 01 (согласно документам) _____

Запись №	Основание (где требуется и содержание за- писи)	С кредита счета 01 субсчет «выбытие основных средств» в дебет счетов								
		02 "Амортиза- ция основных средств"	91/2 "Прочие рас- ходы"	58 "Финансо- вые вложения"	94 "Недостачи и потери от порчи цен- ностей"	79 "Внутрихозяйствен- ные расчеты"				
А	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого										

Всего по кредиту счета 01 «Основные средства субсчет выбытие основных средств» (согласно документам) _____

Запись №	Основание (где требуется и содержание за- писи)	С кредита счета 04 в дебет счетов								
А	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого									

Всего по кредиту счета 04 (согласно документам) _____

Запись №	Основание (где требуется и содержание за- писи)	С кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» в дебет счетов								
		10 "Материа- лы"	62 "Расче- ты с покупате- лями и заказ- чиками"	99 "При- были и убытки "	"					
А	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого									

Итого по кредиту счета 91 (согласно документам) _____

Запись №	Основание (где требуется и содержание за- писи)	С кредита счета 91 в дебет счетов								
А	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого									

Итого по кредиту счета 91 (согласно документам) _____

Запись №	Основание (где требуется и содержание за- писи)	С кредита счета 91 в дебет счетов								
А	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого									

Итого по кредиту счета 91 (согласно документам) _____

Аналитические данные к счету 91

[illegible]

Журнал-ордер закончен _____

В Главной книге суммы оборотов отражены _____

Исполнители _____

Главный бухгалтер _____

Разработочная таблица
расчета амортизации основных средств
за _____ 200_ г.

1. Расчет амортизации основных средств (без автотранспорта)

Шифр дебетуемого счета (субсчета, статьи)	Вид основных фондов (в группировке) по нормам амортизации	Нормы амортизации (месячные)	Начислено амортизации в предыдущем месяце	По основным средствам, поступившим в прошлом месяце		По основным средствам, выбывшим в прошлом месяце		Сумма амортизации и к начислению в отчетном месяце
				превоначальная стоимость	сумма амортизации	превоначальная стоимость	сумма амортизации	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Итого								

наименование организации

структурное подразделение

ТАБЕЛЬ

учета

Номер по по- рядку	Фамилия, инициалы, должность (специ- альность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																	Отработано за	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	полови- ну меся- ца (I, II)	месяц	
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			дни
																				часы	
1	2	3	4																	5	6
																		X			
																		X			
																	X				
																	X				
																	X				
																	X				
																	X				
																	X				
																	X				
																	X				
																	X				
																	X				

Ответственное лицо

должность

личная
подпись

расшифровка
подписи

по ОКПО

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

[illegible]

_____ « » _____ 20 ____ г.

должность личная подпись расшифровка
подписи

наименование организации

структурное подразделение

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ		Номер документа	Расчетный период		Категория персонала
			с	по	

Фамилия, имя, отчество	Табельный номер

Отметка о приеме на работу, переводе, увольнении, изменении в оплате труда								Отметки об использовании				
приказ (распоряжение)		структурное подразделение	должность (специальность, профессия)	условия труда	тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	сумма надбавок, доплат, р.		вид отпус-ка	приказ (распоряжение)		за период	
дата	номер								дата	номер	с	по
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Месяц	Отработанные дни (часы)				Начислено, р.										всего					
					по видам оплат						пособие по временной нетрудоспособности									
	код	количество	код	количество					другие доходы в виде раз- личных социаль- ных и матери- альных благ											
										код						код				
																месяц	дни	сумма		
23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37						

Бухгалтер

личная подпись

расшифровка подписи

Унифицированная форма № Т-54
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

Форма по ОКУД	Код
	0301012
по ОКПО	

Идентификационный номер налогоплательщика	Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования	Код места жительства	Состояние в браке	Количество детей	Дата	
					поступления на работу	увольнения

Дата рождения

отпуска			Удержания и взносы					Сумма предоставляемых льгот (сумма стандартных налоговых вычетов), руб.
дата		количество дней календарных	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, р., или процент	размер удержания в месяц (период), руб.	
начала	окончания			с	по			
14	15	16	17	18	19	20	21	21

Удержано и зачтено, руб.								Задолженность, руб.			Всего к оплате, руб.									
выда- но в перву ю по- ловину месяца (аванс)	налог на до- ходы							всего	за органи- зацией	за работни- ком										
												код							код	
												38	39	40	41	42	43	44	45	46

“ ” _____ 20 г.

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301005

наименование организации

**ПРИКАЗ
(распоряжение)**

о предоставлении отпуска работнику

Номер документа	Дата составления

Предоставить отпуск

Табельный номер

фамилия, имя, отчество

структурное подразделение

должность (специальность, профессия)

за период работы с “ ” 20 г. по “ ” 20 г.

А. ежегодный основной оплачиваемый отпуск на **календарных дней**

с “ ” 20 г. по “ ” 20 г.

и (или)

Б.

ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, учебный, без сохранения заработной платы и другие (указать)

на

календарных дней

с “ ” 20 г. по “ ” 20 г.

В.

Всего отпуск на

календарных дней

с “ ” 20 г. по “ ” 20 г.

Руководитель организации

должность

личная подпись

расшифровка подписи

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен

личная подпись

“ ” 20 г.

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301051

наименование организации

ЗАПИСКА-РАСЧЕТ

о предоставлении отпуска работнику

Номер документа	Дата составления

Табельный номер

фамилия, имя, отчество

структурное подразделение

должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации

А. Предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск

за период работы с “ ” 20 г. по “ ” 20 г.

на календарных дней

с “ ” 20 г. по “ ” 20 г.

Б. и (или) ежегодный дополнительный (другой) отпуск на календарных дней

Ежегодный дополнительный (другой) отпуск		Количество календарных дней	Дата		Основание предоставления ежегодного дополнительного (другого) отпуска
вид	код		начала отпуска	окончания отпуска	
1	2	3	4	5	6

В. Всего отпуск на календарных дней

с “ ” 20 г. по “ ” 20 г.

Работник кадровой службы

должность

личная подпись

расшифровка подписи

Расчет оплаты отпуска

Расчетный период		Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб.
год	месяц	
1	2	3
Итого		

Количество		Средний дневной (часовой) заработок, руб.
календарных дней расчетного периода	часов расчетного периода	
4	5	6

Начислено								
за _____ месяц				за _____ месяц				всего, руб.
текущий				будущий				
количе- ство ка- лендарных дней от- пуска	сумма за отпуск, руб.		другие начисле- ния	количе- ство ка- лендарных дней отпуска	сумма за отпуск, руб.		другие начисления	
	из фонда оплаты труда				из фонда оплаты труда			
7	8	9	10	11	12	13	14	15

Удержано, руб.							Причитается к выплате сумма, руб.
налог на доход						всего	
16	17	18	19	20	21	22	23

К выплате сумма _____
 _____ прописью
 _____ руб. _____ коп.

по платежной ведомости (расходному ордеру) № _____ от “ ” _____ 20 ____ г.

Бухгалтер _____
 _____ личная подпись _____
 _____ расшифровка подписи

наименование организации	
--------------------------	--

структурное подразделение

[illegible]

Унифицированная форма № Т-51
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

[illegible]

Ведомость составил

ДОЛЖНОСТЬ

личная подпись

расшифровка подписи

Унифицированная форма № Т-53
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0301011
наименование организации		
структурное подразделение		
	Корреспондирующий счет	

В кассу для оплаты в срок
с “ ” 20 г. по “ ” 20 г.
Сумма _____

прописью
руб. коп. (руб. коп.)

цифрами

Руководитель организации _____

должность
личная подпись
расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____

личная подпись
расшифровка подписи

“ ” 20 г.

**ПЛАТЕЖНАЯ
ВЕДОМОСТЬ**

Номер документа	Дата составления	Расчетный период	
		с	по

Образец обложки

Унифицированная форма № Т-53а
Утверждена постановлением Гос-
комстата РФ от 5 января 2004 г.
№ 1

	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0301050
наименование организации		
наименование структурного подразделения		

ЖУРНАЛ
регистрации платежных ведомостей

за период с “ ” _____ 20 г. по “ ” _____ 20 г.

Лицо, ответственное за ведение журнала

должность

фамилия, имя, отчество

Унифицированная форма № Т-9
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301022

наименование организации

ПРИКАЗ
(распоряжение)

Номер документа	Дата составления

о направлении работника в командировку

Направить в командировку:

Табельный номер

фамилия, имя, отчество

структурное подразделение

должность (специальность, профессия)

место назначения (страна, город, организация)

сроком на

календарных дней

с “ ” _____ 20 г. по “ ” _____ 20 г.

с целью

Командировка за счет средств

_____ указать источник финансирования

Основание
(документ,
номер, дата):

_____ служебное задание, другое основание, указать

Руководитель организации

_____ должность

_____ личная подпись

_____ расшифровка подписи

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен

_____ личная подпись

“ ” _____ 20 г.

_____ по ОКПО _____
наименование организации

КОМАНДИРОВОЧНОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ

Номер документа	Дата составления

Табельный номер

Работник _____

фамилия, имя, отчество

структурное подразделение

должность (специальность, профессия)

командируется в _____

место назначения (страна, город, организация)

для _____

цель командировки

на _____

календарных дней (не считая времени нахождения в пути)

с “ ” 20 г. по “ ” 20 г.

Действительно по предъявлении паспорта

наименование, серия, номер

Руководитель _____

должность

личная подпись

расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № Т-10

Отметки о выбытии в командировку, прибытии в пункты назначения, выбытии из них и прибытии в место постоянной работы:

Выбыл из _____

“ ” 20 г.

Прибыл в _____

“ ” 20 г.

должность

личная подпись

расшифровка подписи

М.П.

должность

личная подпись

расшифровка подписи

М.П.

Выбыл из _____

“ ” 20 г.

Прибыл в _____

“ ” 20 г.

должность

личная подпись

расшифровка подписи

М.П.

должность

личная подпись

расшифровка подписи

М.П.

Унифицированная форма № Т-10а

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301025

наименование организации

СЛУЖЕБНОЕ ЗАДАНИЕ
для направления в командировку и отчет о его выполнении

Номер документа	Дата составления

Табельный номер

фамилия, имя, отчество

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия)	Командировка						Основание	
		место назначения		дата		срок (календарные дни)			организация-плательщик
		страна, город	организация	начала	окончания	всего	не считая времени нахождения в пути		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Содержание задания (цель)	Краткий отчет о выполнении задания
11	12

Руководитель структурного подразделения

должность личная подпись расшифровка подписи

Работник

личная подпись

Заключение о выполнении задания

Руководитель организации

должность личная подпись расшифровка подписи

Руководитель структурного подразделения

должность личная подпись расшифровка подписи

“ ” _____ 20 г.

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена Постановлением Госкомстата Рос-
сии от 01.08.2001 г. № 55

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0302001
	41528173

наименование организации
УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме _____

Номер	Дата

_____ руб. _____ коп.

Руководитель _____
должность _____

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

подпись

« ____ » _____ 20 г.

расшифровка подписи

Структурное подразделение _____

Подотчетное лицо _____ Табельный номер _____

фамилия, инициалы

Профессия (должность) _____ Назначение аванса _____

Наименование показателя		Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
Предыдущий аванс	остаток		дебет		кредит	
	перерасход		счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
Получен аванс	1. из кассы					
1а. валюте (справочно)						
2.						
Итого получено						
Израсходовано						
Остаток						
Перерасход						

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. (_____ руб.
_____ коп.)

сумма прописью

Главный бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Остаток внесен

Перерасход выдан сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____ от « ____ » _____ 20 г.

Бухгалтер (кассир) _____ « ____ »
_____ 20 г.

подпись _____ расшифровка подписи _____

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчет № _____ от « ____ »
20 г. на сумму _____ руб. _____ коп., количество документов _____ на
_____ листах

Бухгалтер _____ « ____ » _____ 20 г.
подпись _____ расшифровка подписи _____

[illegible]

Подотчетное лицо _____

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

по кредиту счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и аналитические данные к этому счету

33

мөсяц 200 г.

Журнал-ордер закончен

В Главной книге суммы оборотов отражены

Исполнители

Главный бухгалтер	
-------------------	--

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госком-
стата
России от 18.08.98 г. № 88

организация

Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0310001
организация		
структурное подразделение		

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

Дебет	Кредит				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____
прописью

_____ руб. _____ коп.

В том числе _____

Приложение _____

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____
(подпись) (расшифровка подписи)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____

от «____» _____ г.

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.
цифрами

_____ прописью

_____ руб. _____ коп.

В том числе _____

«____» _____ г.

М. П. (штампа)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0310002

_____ организация _____ структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп	Код целевого назначения	
	код структурного подразделе- ния	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				

Выдать _____
_____ фамилия, имя, отчество

Основание: _____

Сумма _____
_____ прописью _____ руб. _____ коп.

Приложение _____

Руководитель организации _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
_____ подпись _____ расшифровка подписи

Получил _____
_____ сумма прописью _____ руб. _____ коп.

“ ” _____ г. Подпись _____

По _____
_____ наименование, номер, дата и место выдачи документа,

_____ удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____
_____ подпись _____ расшифровка подписи

Образец обложки

Унифицированная форма № КО-3
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88

	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0310003
_____ организация _____		
_____ структурное подразделение _____		

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ПРИХОДНЫХ И РАСХОДНЫХ КАССОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

Г.

ДОЛЖНОСТЬ

фамилия, имя, отчество

По данному образцу печатать все страницы журнала по форме № КО-3

Приходный документ		Сумма, руб. коп.	Примечание	Расходный документ		Сумма, руб. коп.	Примечание
дата	номер			дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8
			и т.д.				

Унифицированная форма № КО-4
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.1998 г. № 88

	Код
Д	0310004
О	

структурное подразделение

На _____ Г.

“ ” Г.

Касса за " _____ г. Лист _____

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня				х
		и т.д.		
Перенос				

Л и н я о т з а

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Итого за день				
Остаток на конец дня				х
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				х
Кассир _____ подпись _____ расшифровка подписи _____				
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____ приходных и _____ расходных _____ прописью _____ _____ прописью _____				
получил. Бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____				

Касса за " " _____ Г.

Лист

[illegible]

Л и н и я о т р е з а

Образец 4, 6, 8, 10 и т.д. страниц формы № КО-4

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
		и т.д.		
Итого за день Остаток на конец дня в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				
				х
				х
Кассир _____ <div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> подпись расшифровка подписи </div>				
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____ приходных и _____ <div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> прописью расходных </div> _____ прописью получил. Бухгалтер _____ <div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> подпись расшифровка подписи </div>				

по дебету счёта 50 - касса, обороты с кредита счетов

Сальдо на начало месяца

[illegible]

Главный бухгалтер _____

Журнал-ордер №1

по кредиту счета 50 - касса, в дебет счетов

[illegible]

3A < >

В. ИСП. < >

ИТОГО ОБОРОТЫ	
---------------	--

Приложение 2
к Положению Банка
России от 19 июня
2012 г. № 383-П
«О правилах осу-
ществления перевода
денежных средств»

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма					
Платательщик		Сч. №					
		БИК					
Банк плательщика		Сч. №					
		БИК					
Банк получателя		Сч. №					
		ИНН	КПП	Сч. №			
Получатель		Вид оп.		Срок плат.			
		Наз. пл.			Очер. плат.		
		Код			Рез. поле		

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Ведомость №2

по дебету счёта 51 "расчётный счёт" в дебет счетов за ____ 20__ г.

Сальдо на начало месяца

Строка №	Дата	50	55	57	58	60	62	67	68	69	70	75	76	79	86	91	99
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8																	
9																	
10																	
11																	
12																	
13																	
14																	
15																	
16																	
17																	
18																	
19																	
20																	
Итого																	

Журнал - ордер и ведомость закончены _____

Данные листов - расшифровок и сальдо сверены. В главной книге суммы оборотов отражены _____

Сальдо на конец месяца _____

Исполнители _____

Главный бухгалтер _____

Журнал-ордер №2

по кредиту счёта 51 "расчётный счёт" в дебет счетов

[illegible]

КАРТОЧКА УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВА

Счет № 20

Организация	Месяц	Год	Наименование изделия	Калькуляционная единица	Количество выпуска

Статьи калькуляции (статьи затрат)	Остаток на начало месяца	Затраты за отчетный месяц (дебет)			Списание (кредит)				Остаток на конец месяца
				всего	возвраты	на брак	на выпуск	итого по кредиту	
Итого									

Ведомость № 12 за _____ 200 ____ г. Затраты по цеху № _____

В дебет счета	С кредита счетов		Материалы					02	23	29	69	70	94	96	97	Разные (суммы уже отраженные в	25	Итого за месяц	По смете за месяц
	Номер и наименование статьи аналитического учета																		
25. Общепроизводственные расходы	1	Амортизация оборудования и транспортных средств																	
	2	Отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств																	
	3	Эксплуатация оборудования (кроме расходов на текущий ремонт)																	
	4	Эксплуатация транспортных средств																	
	5	Амортизация инструментов и приспособлений																	
	6	Текущий ремонт инструментов																	
	7	Ремонт и восстановление спец.инструментов																	
	8	Прочие расходы																	
	9	Содержание аппарата управления цеха																	
	10	Содержание прочего цехового персонала																	
	11	Амортизация зданий, сооружений и инвентаря																	
	12	Текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря																	
	13	Содержание зданий, сооружений и инвентаря																	
	14	Испытания, опыты и исследования																	
	15	Рационализация и изобретательство																	
	16	Охрана труда																	
	17	Амортизация инвентаря																	
	18	Прочие расходы по цеху																	
	19	расходы																	
20		Итого по счету № 25																	
		Итого по счету № 20																	
23																			
		Итого по счету № 23																	
28	1	Расходы по исправлению брака и себестоимость (комплексом) неисправимого брака																	
		Всего по странице																	

Ведомость закончена _____
В соответствующие регистры суммы перенесены _____

Исполнители _____

Главный бухгалтер _____

Ведомость № 15 за _____ 200 ____ г.

Строка №	Дебетуемые счета и статьи аналитического учета	02 Амортизация основных средств	05 Амортизация нематериальных активов	Материалы			10/10 спец.инструмент, оборудование, спецодежда	10/11 Амортизация спец.инструмента, оборудования, спецодежды	02	23	29	69	70	94	96	97			Разные (суммы уже отраженные в журналах ордерах)
1	К счету № 26 Содержание аппарата управления предприятием																		
2	Служебные командировки аппарата управления предприятием																		
3	Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны																		
4	Представительские расходы, связанные с деятельностью предприятия																		
5	Прочие расходы по управлению предприятием																		
6	Содержание прочего общехозяйственного персонала																		
7	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения																		
8	Отчисления в резерв расходов на ремонт																		
9	Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения																		
10	Проведение испытаний, опытов, исследований, содержание общехозяйственных лабораторий																		
11	Расходы на изобретательство и рационализаторство общехозяйственного характера, включаемые в себестоимость продукции																		
12	Охрана труда работников предприятия																		
13	Подготовка и переподготовка кадров																		
14	Организованный набор рабочей силы																		
15	Прочие общехозяйственные расходы																		
16	Обязательные отчисления и расходы																		
17	Непроизводительные расходы																		
18	ВСЕГО по счету 26																		

Строка №	Дебетуемые счета и статьи аналитического учета		02 Амортизация основных средств	05 Амортизация нематериальных активов	Материалы			10/10 спец.инструмент, оборудование, спецдождев	10/11 Амортизация спец.инструмента, оборудования, спецдождев	02	23	29	69	70	94	96	97			Разные (суммы уже отраженные в журналах ордерах)	Итого за месяц
	Наименование	сальдо на начало года																			
	К счету № 97																				
	Затраты по текущему ремонту основных средств																				
	Затраты на капитальный ремонт арендованных основных средств, производимый за счет арендатора																				
	Прочие																				
	Итого по счету № 97																				
	К счету № 44																				
	Итого по счету № 44																				
	К счету № 96																				
	Итого по счету № 96																				

Ведомость закончена _____

В соответствующие регистры суммы перенесены _____

Исполнители _____

Главный бухгалтер _____

Журнал-ордер № 10

I. Затраты производства

Строка №	Основание	С кредита счетов	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		В дебет счетов																
		№ и наименование																
		А																
1		25 "Общепроизводственные расходы"																
2		23 "Вспомогательные производства"																
3		20 "Основное производство"																
4																		
5																		
6																		
7		28 "Брак в производстве"																
8		Всего																
9		26 "Общехозяйственные расходы"																
10		97 "Расходы будущих периодов"																
11		96 "Резерв предстоящих расходов"																
12		Транспортно-заготовительные расходы																
13		Всего по журналу: по экономическим элементам																
14		комплексных расходов																

II. Расчет затрат на производство по экономическим элементам

Строка №	Наименование показателя	Материалы								Расходы на оплату труда	Отчисления на социальные нужды	Амортизация основных средств			
1	Всего затрат по экономическим элементам														
2	исключается стоимость возврата материалов, сдачи отходов, суммы полученных процентов, штрафов и т.п.														
3															
4															
5	Затраты на производство по элементам за месяц (без внутризаводского оборота)														

III. Расчет себестоимости товарной продукции

Строка №	Статьи расходов	Материалы		Оплата труда		Прочие производственные расходы	Общепроизводственные расходы	Потери от брака	Общехозяйственные расходы	Итого
1	Затраты по дебету счета №20									
2	Корректировка по статьям затрат									
3										
6										
7	Отходы производства									
8	Остаток незавершенного производства:									
9	на начало месяца									
10	на конец месяца									
11	Фактическая себестоимость выпущенной продукции									

Расход сырья и материалов на производство по учетным группам, и расчет отклонений фактической себестоимости этих материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам

Учетные группы Наименование показателей		Материалы													
1	Расход по учетным ценам:														
	согласно ведомости №12														
	согласно ведомости №15														
	Итого														
2	Процент отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, согласно ведомости №10														
3	Сумма отклонений														

Журнал-ордер закончен _____

В Главной книге суммы оборотов отражены _____

Исполнители _____ Главный бухгалтер _____

Журнал - ордер № 10/1

по кредиту счетов 02, 05, 10, 15, 16, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 40, 46, 69, 70, 94, 97

С кредита счетов В дебет счетов		02	05	10		10		15	16	20	21
				по учетным ценам	отклонения (+,-) или транспортно- заготовительные	по учетным ценам	отклонения (+,-) или транспортно- заготовительные				
Счет №	Наименование счета										
08	Вложения во внеоборотные активы										
10 субсчет	Материалы										
1	Сырье и материалы										
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали										
3	Топливо										
4	Тара и тарные материалы										
5	Запасные части										
6	Прочие материалы										
7	Материалы, переданные в переработку на сторону										
8	Строительные материалы										
9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности										
10											
29	Обслуживающие производства и хозяйства										
40	Выпуск продукции (работ, услуг)										
43	Готовая продукция										
44	Расходы на продажу										
45	Товары отгруженные										
46	Выполненные этапы по незавершенным работам										
50	Касса										
51	Расчетные счета										
52	Валютные счета										
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению										
70	Расчеты с персоналом по оплате труда										
79	Внутрихозяйственные расчеты										
86	Целевое финансирование										
94	Недостачи и потери от порчи ценностей										
	Итого										
	По журналу-ордеру № 10										
	Всего										

Дебет счета	23	25	26	28	29	40	46	69	70	94	97			
08														
10														
субсчет														
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
29														
40														
43														
44														
45														
46														
50														
51														
52														
69														
70														
79														
86														
94														
Итого														
По ж/о 10														
Всего														

39 _____ 19 ____ r.

Подпись

Усольская тил. Заказ 52

Форма по ОКУД
 , ОКПО

Код
0335018

организация, адрес, телефон, факс

Вид деятельности по ОКДП
 Вид операции

Номер документа	Дата составления

НАКЛАДНАЯ НА ПЕРЕДАЧУ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В МЕСТА ХРАНЕНИЯ

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		
структурное подразделение	вид деятельности по ОКДП	структурное подразделение	вид деятельности по ОКДП	счет, субсчет	код аналитического учета	

Продукция, товарно-материальные ценности		Характеристика				Единица измерения		Вид упаковки	Передано						
						наименование	код по ОКЕИ		количество			масса брутто	количество масса нетто	по учетным ценам	
наименование	код							в одном месте	мест, штук		цена за единицу, руб.коп.			сумма, руб.коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого														X	

Продукция, товарно-материальные ценности		Характеристика				Единица измерения		Вид упаковки	Передано						
									количество			масса брутто	количество масса нетто	по учетным ценам	
		наименование	код	наименование	код по ОКЕИ	в одном месте	мест, штук			цена за единицу, руб.коп.	сумма, руб.коп.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого														X	
Всего по накладной														X	

Отпустил продукцию, товарно-материальные ценн	аименований
---	-------------

прописью

на сумму _____ руб. _____ коп.

материально ответственное лицо	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

Типовая межотраслевая форма
№ М-15
Утверждена постановлением
Госкомстата России от
30.10.1997 г. № 71а

НАКЛАДНАЯ № _____
на отпуск готовой продукции

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315007

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное под- разделение	вид деятельности	структурное под- разделение	вид деятельности	структурное под- разделение	вид деятельности	код исполнителя

Основание _____

Кому _____ Через кого _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер		Порядковый номер записи по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитиче- ского учета	наименование, сорт, раз- мер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	надлежит отпустить	отпущено					инвентарный	паспорта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Всего отпущено _____ наименований
прописью

на сумму _____ руб. _____ коп. в том числе сумма НДС _____ руб. _____ коп.
прописью

Отпуск разрешил _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Отпустил _____
должность подпись расшифровка подписи

Получил _____
должность подпись расшифровка подписи

Грузополучатель

Поставщик

Плательщик

Основание

организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

структурное подразделение

договор, заказ-наряд

Форма по ОКУД

по ОКПО

Вид деятельности по ОКДП

по ОКПО

по ОКПО

по ОКПО

номер

номер

дата

номер

дата

Вид операции

Коды

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа

Дата составления

Транспортная накладная

Но- мер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брут- то	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

		Итого								
		Всего по накладной								

Товарная накладная имеет приложение на _____
и содержит _____ порядковых номеров записей

_____ прописью

Масса груза (нетто) _____ прописью

Всего мест _____ прописью Масса груза (брутто) _____ прописью

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листах

_____ прописью

Всего отпущено на сумму

Сумма прописью рублей 00 копеек

_____ прописью

Отпуск груза разре-	Генеральный		
шил	директор		
	должность	подпись	расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер		
	подпись	расшифровка подписи

Отпуск груза произ-		
вел	должность	подпись
		расшифровка подписи

М.П. " " _____ 20 года

По доверенности № _____ от _____

выданной _____ кем, кому (организация, должность, фамилия, и. о.)

Груз принял _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Груз получил _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

М.П. " " _____ 20 года

Ведомость № 16

Движение готовых изделий, реализация продукции и материальных ценностей

за _____ 20_ г.

1. Движение готовых изделий в стоимостном выражении

Строка №	Учетные группы Наименование показателя	Готовые изделия							
		подгруппа №		подгруппа №		подгруппа №		подгруппа №	
		по учетным ценам	по фактической себестоимости	по учетным ценам	по фактической себестоимости	по учетным ценам	по фактической себестоимости	по учетным ценам	по фактической себестоимости
1	Остаток на начало месяца								
2	Поступило из производства								
3	Поступило в порядке возврата								
4	Прочие поступления								
5	Итого								
6	% отношения фактической себестоимости остатка и поступивших из производства к их стоимости по учетным ценам								
7	Отгружено продукции								
8	Остаток на конец месяца								

2. Отгрузка, отпуск и реализация продукции и материальных ценностей

[illegible]

Ведомость закончена

Обороты отражены в журнале-ордере

Исполнители

Главный бухгалтер

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 11

за _____ 20 г.

В дебет счетов		С кредита счетов								
Счет №	Наименование	43 Готовая продукция	41 Товары	44 Расходы на продажу			90 Продажи		62 Расчеты с покупателя- ми и заказ- чиками	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9
08,10										
20,23										
41,43										
90	Продажи									
50	Касса									
51	Расчетные счета									
52	Валютные счета									
62	Расчеты с покупателями и заказчиками									
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами									
94	Недостачи и потери от порчи ценностей									
99	Прибыли и убытки									
	Итого по кредиту счетов									

Аналитические данные по счету 90

	Вид продукции (работ, услуг)							
	Статьи							Итого
За отчётный месяц	<u>Оборот по кредиту</u>							
	Суммы вырученные, списанные							
	в т.ч.							
	<u>Оборот по дебету</u>							
	Прибыль							
	Убыток							
С начала года по отчётный месяц	<u>Оборот по кредиту</u>							
	Суммы вырученные, списанные							
	в т.ч.							
	<u>Оборот по дебету</u>							
	Прибыль							
	Убыток							

Журнал-ордер закончен _____

В Главной книге суммы оборотов отражены _____

Исполнители _____

Главный бухгалтер _____

Ведомость № 7

за _____ 200_ г.

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Ведомость № 7

за _____ 200_ г.

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Ведомость № 7

за _____ 200_ г.

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Ведомость № 7

за _____ 200_ г.

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Ведомость № 7

за _____ 200_ г.

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Ведомость № 7

за _____ 200_ г.

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Аналитический учет к счету № _____ субсчет № _____

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора и его адрес	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету			Обороты по кредиту счета № _____							
		дебет	кредит	основание (где требуется и содержание записи)	корр. счет	сумма	основание (где требуется и содержание записи)	в дебет счетов						
								50 "Касса"	51 "Расчетный счет"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

Ведомость закончена _____

Обороты отражены в журнале-ордере _____

Исполнители _____ Главный бухгалтер _____

Журнал - ордер № 8

по кредиту счетов 19 "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", 58 "Финансовые вложения", 60/ субчет "Расчеты по авансам выданным", 62/ субсчет "Расчеты по авансам полученным", 68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 75 "Расчеты с учредителями", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.

Строк а №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	А											11
Итого												

Стр ка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	А											11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета					в дебет счетов					Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета					в дебет счетов					Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета					в дебет счетов					Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого												

Строк а №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	А											
Итого												

Строка №	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета в дебет счетов										Итого
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	А											
Итого												

Журнал-ордер закончен _____

В Главной книге суммы оборотов отражены _____

Исполнители _____ Главный бухгалтер _____

Журнал-ордер № 15
по счету 91 "Прочие доходы и расходы" и счету 99 "Прибыли и убытки"

Аналитические данные к счету 91 "Прочие доходы и расходы"

№ п/п	Статья аналитического учета	сальдо с начала года	Дебет счета 91			Кредит счета 91		Сальдо прочих доходов и расходов		Сальдо нарастающим итоном	
			91/2 Прочие расходы	91/3 НДС	91/9 Прибыль	91/9 Убыток	91/1 "Прочие доходы"	Прибыль	Убыток	Прибыль	Убыток
1	Выбытие основных средств										
2	Выбытие прочего имущества										
3	Налог на имущество										
4	Материальная помощь работникам										
5	Проценты по кредитам и займам										
6	Штрафы и пени по хоз. договорам										
7	Доходы от сдачи имущества в аренду										
8	Поступления (расходы), связанные с										
9	Поступления (расходы), связанные с										
10	Поступления (расходы), связанные с										
11	Активы, полученные безвозмездно, в										
12	Прибыль (убыток) прошлых лет,										
13	Суммы кредиторской, дебиторской										
14	Излишки имущества, выявленные при										
15	Убытки от хищений материальных и										
16	Курсовые разницы от переоценки										
17	Поступления от списания основных										
18	Расходы по формированию резервов										
19	Суммы восстановленных резервов										
	Итого										

Аналитические данные к счету 99 "Прибыли и убытки"

[illegible]

Журнал-ордер закончен_____

В Главной книге суммы оборотов отражены_____

Исполнители_____

Главный бухгалтер_____

ГЛАВНАЯ КНИГА Счет № _____

[illegible]

наименование счета

[illegible]

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Организация _____ Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
 индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
 аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер
 аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
 ОГРН/
 ОГРНИП

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На _____ 20__ г. 3	На 31 декабря 20__ г. 4	На 31 декабря 20__ г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобре- тенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением де- нежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения 1	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

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

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20____ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20____ г. ³	За _____ 20____ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Учебное издание

Копылова Татьяна Ильинична

Копылова Екатерина Константиновна

Бухгалтерский учет

Лабораторный практикум

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в пользование 12.05.2020.

Научное издательство Байкальского государственного университета.

664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.