

# Теория бухгалтерского учета

Экономический факультет СПбГУ

Елена Николаевна Корсакова

# *Виды учета*

Управленческий учет	Финансовый учет	Налоговый учет	Статистический учет
Локальные нормативные акты организации	ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ, Приказ по бухгалтерской учетной политике	Налоговый кодекс, Приказ по налоговой учетной политике	Приказы органов статистики
Внутренние пользователи	Внутренние и внешние пользователи	Внутренние и внешние пользо- ватели	Внешние пользователи

# *Бухгалтерский учет*

- Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности - ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете ст.1

# *Структура нормативного регулирования бухгалтерского учета*

<b>Уровень</b>	<b>Документы</b>	<b>Принимающие органы</b>
Законодательный	Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ	Государственная дума
Нормативный	Федеральные стандарты - Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)	Минфин РФ
Методический	Отраслевые стандарты и рекомендации - План счетов, методические указания и методические рекомендации, инструкции, письма	Минфин РФ, отраслевые министерства и пр.
Организационный	Стандарты экономического субъекта - Локальные нормативные акты (приказ по учетной политике)	Руководство организации

# *Непротиворечивость нормативного регулирования бухгалтерского учета*

<b>Содержание противоречия</b>	<b>Устранение противоречия</b>
Документы, содержащие взаимоисключающие нормы, изданы разными регулирующими органами	Действует норма документа, изданного вышестоящим регулирующим органом
Документы, содержание взаимоисключающие нормы, изданы одним регулирующим органом	Действует норма последнего по времени документа
Один нормативный документ содержит противоречащие друг другу нормы	Действует норма, содержащая более частное (специальное) предписание

# *Принципы бухгалтерского учета*

- Допущения
- Имущественная обособленность
- Непрерывность деятельности
- Последовательность применения учетной политики
- Временная определенность хозяйственной деятельности
- Требования
- Полнота
- Своевременность
- Осмотрительность
- Приоритет содержания над формой
- Непротиворечивость
- Рациональность
- Внутренний контроль

# *Правила бухгалтерского учета*

- Применение двойной записи
- Учет объектов в рублях и на русском языке
- Раздельный учет затрат на производство, вложений во внеоборотные активы и финансовых вложений
- Документальная регистрация хозяйственных операций
- Использование документов *типовой* формы\*
- Проведение инвентаризации имущества и обязательств
- Формирование учетной политики\*
- Организация и проведение внутреннего контроля\*

# *\*Первичные документы*

- Формы первичных учётных документов утверждает руководитель экономического субъекта.
- Первичный учётный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью



# *\*Учетная политика*

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
- Учетная политика - принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета
- Вступает в действие с 1 января года, следующего за годом утверждения приказа по учетной политике
- В состав учетной политики включаются:
  - рабочий план счетов бухгалтерского учета;
  - формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
  - порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
  - способы оценки активов и обязательств;
  - правила документооборота и технология обработки учетной информации;
  - порядок контроля за хозяйственными операциями;
  - другие решения

# *\*Внутренний контроль*

- Экономический субъект обязан организовать и проводить внутренний контроль:
  - совершаемых фактов хозяйственной жизни;
  - ведения бухучета;
  - составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

# *Организация бухгалтерского учета*

- Руководитель несет ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерских документов на предприятии. Он может:
- а) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- б) ввести в штат должность главного бухгалтера;
- в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной бухгалтерской организации или профессиональному бухгалтеру;
- г) вести бухгалтерский учет лично (*только в малых и средних организациях*)

# *Структура бухгалтерской службы*

- Функциональное деление – финансовый, налоговый, управленческий учет
- Предметное деление – учет основных средств, материально-производственных запасов, затрат на производство и т.д.
- Сегментарное деление - строительство, торговля, производство продукции; или по структурным подразделениям (цеха, участки, производства и пр.)
- Смешанное

# *Главный бухгалтер*

- Назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации
- Подчиняется непосредственно руководителю организации
- Несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной отчетности
- В случае разногласий между руководителем организации и ГБ по осуществлению операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций
- При увольнении ГБ составляется акт передачи дел, утверждаемый руководителем

# Аудит

- Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
- Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

# Виды аудита

## По требованию законодательства

Обязательный

Инициативный(добровольный)

## По видам пользователей информации

Внешний

Внутренний

## По объектам аудита

Общий Банковский Страховых организаций Бирж Государственный и т.д.

## По назначению

Финансовый Налоговый Ценовой Управленческий

# *Объекты бухгалтерского учета*

- Факты хозяйственной жизни
- Имущество организации (активы и пассивы)
- Доходы и расходы организации



# *Имущество организации*

- По составу и размещению (активы)
- По источникам образования и назначению (пассивы)

# *Классификация имущества по составу и размещению*

- *Внеоборотные активы*
- *Основные средства*
- *Нематериальные активы*
- *Вложения во внеоборотные активы*
- *Долгосрочные финансовые вложения*
- *Оборотные активы*
- *Запасы:*
  - *Сырье и материалы*
  - *Товары*
  - *Готовая продукция*
  - *Незавершенное производство*
- *Денежные средства:*
  - *В кассе*
  - *В банках*
  - *Краткосрочные финансовые вложения*
  - *Дебиторская задолженность*

# *Классификация имущества по источникам образования и назначению*

- *Собственные источники*
- *Источники основной деятельности:*
- *Уставный капитал*
- *Прибыль*
- *Источники специального назначения:*
- *Нераспределенная прибыль*
- *Резервный капитал*
- *Добавочный капитал*
- *Амортизация*
- *Привлеченные источники*
- *Ссуды:*
- *Кредиты банка*
- *Займы*
- *Кредиторская задолженность*

# Бухгалтерский баланс

<b>АКТИВ</b>	<b>Пассив</b>
<p><i>I. Внеоборотные активы</i></p> <p>Нематериальные активы</p> <p>Основные средства</p> <p>Финансовые вложения</p> <p><i>II. Оборотные активы</i></p> <p>Запасы</p> <p>Дебиторская задолженность</p> <p>Финансовые вложения</p> <p>Денежные средства</p> <p><b>Баланс</b></p>	<p><i>III. Капитал и резервы</i></p> <p>Уставный капитал</p> <p>Резервный капитал</p> <p>Добавочный капитал</p> <p>Нераспределенная прибыль</p> <p><i>IV. Долгосрочные обязательства</i></p> <p>Заемные средства</p> <p><i>V. Краткосрочные обязательства</i></p> <p>Заемные средства</p> <p>Кредиторская задолженность</p> <p><b>Баланс</b></p>

# Актив баланса

Актив	На __ 20 __ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
<i>I Внеоборотные активы</i>			
<b>Нематериальные активы</b>	140	120	50
<b>Основные средства</b>	5220	4800	3450
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>	15		
<b>Итого по разделу I</b>	<b>5375</b>	<b>4920</b>	<b>3500</b>
<i>II Оборотные активы</i>			
<b>Запасы</b>	1500	2800	1220
<b>Дебиторская задолженность</b>	1960	1580	220
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	10		
<b>Денежные средства</b>	582	458	325
<b>Итого по разделу II</b>	<b>4052</b>	<b>4838</b>	<b>1765</b>
<b>Баланс</b>	<b>9427</b>	<b>9758</b>	<b>5265</b>

# Пассив баланса

Пассив	На ___ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
<i>III Капитал и резервы</i>			
Уставный капитал	100	100	100
Добавочный капитал	50	30	25
Резервный капитал	80	60	40
Нераспределенная прибыль	1650	787	654
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1880</b>	<b>977</b>	<b>819</b>
<i>IV Долгосрочные обязательства</i>			
Заемные средства	161	1116	118
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>161</b>	<b>1116</b>	<b>118</b>
<i>V Краткосрочные обязательства</i>			
Займы и кредиты	569	420	201
Кредиторская задолженность	6817	7245	4127
<b>Итого по разделу V</b>	<b>7386</b>	<b>7665</b>	<b>4328</b>
<b>Баланс</b>	<b>9427</b>	<b>9758</b>	<b>5265</b>

# *Активный счет*

Дебет

Кредит

Сальдо начальное	
Хозяйственные операции, вызывающие увеличение данного актива	Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение данного актива
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Сальдо конечное = сальдо начальное + оборот по Дт – оборот по Кт	

# *Пассивный счет*

Дебет

Кредит

Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение данного пассива	Сальдо начальное
Оборот по дебету	Хозяйственные операции, вызывающие увеличение данного пассива
	Оборот по кредиту
	Сальдо конечное = сальдо начальное + оборот по Кт – оборот по Дт



# *Активно-пассивный счет*

Дебет

Кредит

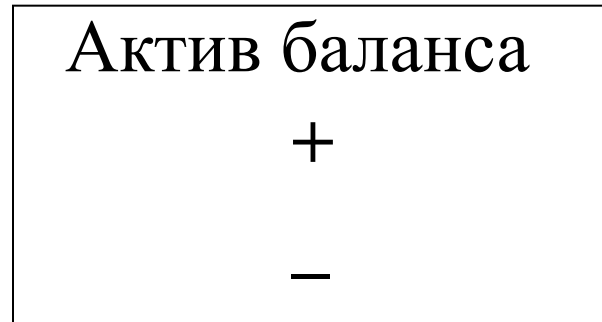
Сальдо начальное	Сальдо начальное
Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение имущества	Хозяйственные операции, вызывающие увеличение имущества
Хозяйственные операции, вызывающие увеличение имущества	Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение имущества
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Сальдо конечное	Сальдо конечное

# *Правило двойной записи*

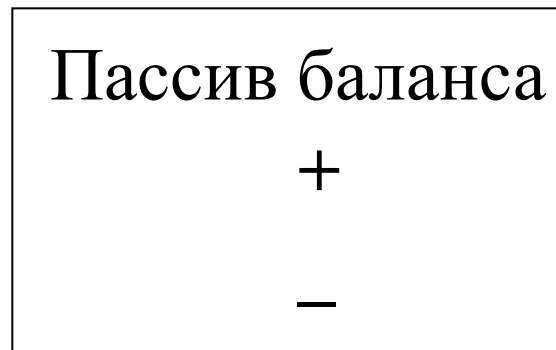
- Хозяйственная операция записывается дважды: по Дебету одного и Кредиту другого счета в одной и той же сумме.
- Такая запись называется корреспонденцией счетов, а счета называются корреспондирующими

# *Типы проводок*

1. Оба счета активные – один увеличивается, другой уменьшается.



2. Оба счета пассивные – один увеличивается, другой уменьшается.



# *Типы проводок*

3. Один счет активный, другой пассивный – оба увеличиваются

Актив баланса	Пассив баланса
+	+

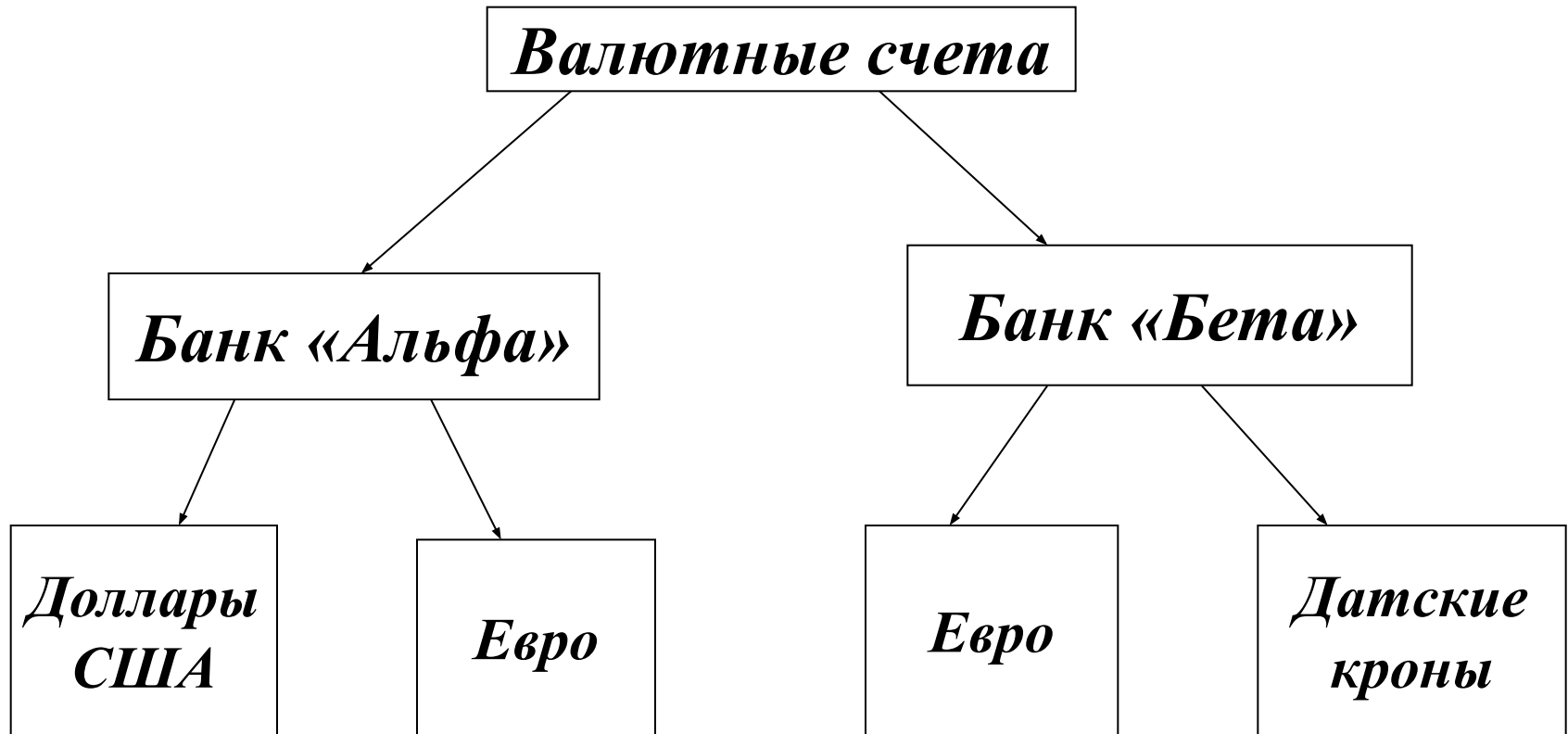
4. Один счет активный, другой пассивный – оба уменьшаются

Актив баланса	Пассив баланса
-	-

# *Синтетический и аналитический учет*

- Синтетический учет – это учет в обобщенном, сгруппированном виде. Ведется только в денежном выражении.
- Аналитический учет – это учет в конкретном, детализированном виде.

# *Структура счета*



# *План счетов*

- Определяет синтетические счета и некоторые субсчета, т.е. счета первого и второго порядка.
- Организация не вправе менять названия и шифры счетов и вводить новые синтетические счета.
- Организация вправе открывать новые субсчета дополнительно к указанным в Плане счетов.
- Организация обязана на основании Плана счетов разработать рабочий план счетов, утвердив его в приказе по учетной политике.

# *Доходы и расходы организации*

*Доходы и расходы*

*По обычным видам  
деятельности*

*Прочие*



# Отчет финансовых результатах

Наименование показателя	За ____ 20__ г.	За ____ 20__ г.
<b>Выручка</b>	<b>16575</b>	<b>9722</b>
Себестоимость продаж	(9808)	(6028)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>6767</b>	<b>3694</b>
Коммерческие расходы	(456)	(301)
Управленческие расходы	(3081)	(1584)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>3230</b>	<b>1809</b>
Доходы от участия в других организациях	5	-
Проценты к получению	10	-
Проценты к уплате	(204)	(384)
Прочие доходы	160	285
Прочие расходы	(471)	(419)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2730</b>	<b>1291</b>
Текущий налог на прибыль	(546)	(258)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>2184</b>	<b>1033</b>

# ***Факты хозяйственной жизни***

- События после отчетной даты
- Условные факты хозяйственной деятельности
- Информация по прекращаемой деятельности
- Информация по совместной деятельности
- прочие

# *Метод бухгалтерского учета*

Первичное наблюдение	-документация -инвентаризация
Стоимостное измерение	-оценка -калькуляция
Группировка информации	-счета -двойная запись
Итоговое обобщение	-баланс -отчетность

# *Пример*

1. Зарегистрирован устав АО «Нева» с  
уставным капиталом 100  
000 рублей.

Вид деятельности – оптовая торговля.

# *Операция 1*

Дт 75 Кт 80 100 000

<b>Тип счета</b>	<b>Название счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расчеты с учредителями	100 000	
Баланс	Уставный капитал		100 000

# Операция 1

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Оборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Дебиторская задолженность <i>(+100 000)</i>	100 000	Уставный капитал <i>(+100 000)</i>	100 000
<b>БАЛАНС</b>	100 000	<b>БАЛАНС</b>	100 000

## *Операция 2*

2. Учредители внесли деньги на расчетный счет в качестве вклада в уставный капитал 100 000 руб.

# *Операция 2*

Дт 51 Кт 75 100 000

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расчетные счета	100 000	
Баланс	Расчеты с учредителями		100 000



## Операция 2

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Оборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Дебиторская задолженность <i>(100 000 – 100 000)</i>	-	Уставный капитал	100 000
Денежные средства <i>(+100 000)</i>	100 000		
<b>БАЛАНС</b>	<b>100 000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>100 000</b>

## *Операция 3*

3. Получено торговое оборудование на сумму 83 780 рублей, в т.ч. НДС 12 780.

Произведена оплата.

Имущество введено в эксплуатацию.

# Операция 3

Дт 08 Кт 60 71 000

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Вложения во внеоборотные активы	71 000	
Баланс	Расчеты с поставщиками		71 000

# Операция 3

Дт 19 Кт 60 12 780

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	НДС по приобретенным ценностям	12 780	
Баланс	Расчеты с поставщиками		12 780

# *Операция 3*

Дт 60 Кт 51 83 780

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расчеты с поставщиками	83 780	
Баланс	Расчетные счета		83 780

# *Операция 3*

Дт 01 Кт 08 71 000

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Основные средства	71 000	
Баланс	Вложения во внеоборотные активы		71 000

# Операция 3

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства (+71 000)	71 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		<i>Краткосрочные обязательства</i>	
НДС (+12 780)	12 780	Поставщики и подрядчики	-
Денежные средства (100 000 – 83 780)	16 220	( +83 780 – 83 780)	
БАЛАНС	100 000	БАЛАНС	100 000

## *Операция 4*

4. Приобретены товары для продажи  
1 000 единиц по цене 708 рублей с  
рассрочкой платежа на 4 месяца на  
сумму 708 000 рублей, в том числе  
НДС – 108 000 рублей.



# *Операция 4*

Дт 41 Кт 60 600 000

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Товары	600 000	
Баланс	Расчеты с поставщиками		600 000

# *Операция 4*

Дт 19 Кт 60 108 000

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	НДС по приобретенным ценностям	108 000	
Баланс	Расчеты с поставщиками		108 000

## *Операция 4*

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	71 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Товары	600 000	Поставщики и подрядчики	
(+600 000)		(+708 000)	708 000
НДС	120 780		
(12 780 + 108 000)			
Денежные средства	16 220		
<b>БАЛАНС</b>	<b>808 000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>808 000</b>

## *Операция 5*

5. Реализованы 800 единиц товара по продажной цене 1 475 рублей за шт. на сумму 1 180 000 рублей, в том числе НДС – 180 000 рублей.

Деньги получены.

# Операция 5

Дт 90.2 Кт 41 480 000

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Прибыль	Продажи 2.Себестоимость продаж	480 000	
Баланс	Товары		480 000

# Операция 5

Дт 62 Кт 90.1 1 180 000

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расчеты с покупателями	1 180 000	
Прибыль	Продажи 1. Выручка		1 180 000

# *Операция 5*

Дт 90.3 Кт 68 180 000

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Прибыль	Продажи з. НДС	180 000	
Баланс	Расчеты по налогам и сборам		180 000

# *Операция 5*

Дт 51 Кт 62 1 180 000

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расчетные счета	1 180 000	
Баланс	Расчеты с покупателями		1 180 000



# *Операция 5*

## Отчет о финансовых результатах

Выручка (нетто) от продаж	1 000 000
Себестоимость проданных товаров	(480 000)
Валовая прибыль	520 000

# Операция 5

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	71 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	520 000
Товары	120 000	<i>(+520 000)</i>	
<i>(600 000 – 480 000)</i>		<i>Краткосрочные обязательства</i>	
НДС	120 780	Поставщики и	708 000
Денежные средства	1 196 220	подрядчики	
<i>(16 220 + 1 180 000)</i>		Расчеты с	180 000
		бюджетом	
		<i>(+180 000)</i>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 508 000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 508 000</b>

# *Операция 6*

6. Начислена заработная плата  
работникам  
300 000 рублей.

# *Операция 6*

Дт 44 Кт 70 300 000

<b>Тип счета</b>	<b>Название счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расходы на продажу	300 000	
Баланс	Расчеты с персоналом по оплате труда		300 000

## Операция 6

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	71 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	520 000
Товары		<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Расходы	120000	Поставщики и подрядчики	708 000
<i>(+300 000)</i>	300 000	Расчеты с персоналом	300 000
НДС		<i>(+300 000)</i>	
Денежные средства	120 780	Расчеты с бюджетом	180 000
	1 196 220		
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 808 000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 808 000</b>

## *Операция 7*

7. Начислены страховые взносы  
90 000 руб.

## *Операция 7*

Дт 44 Кт 69 90 000

<b>Тип счета</b>	<b>Название счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расходы на продажу	90 000	
Баланс	Расчеты по социальному страхованию		90 000

# Операция 7

АКТИВ		Пассив	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	71 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	520 000
Товары	120 000	<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Расходы (300 000 + 90 000)	390 000	Поставщики и подрядчики	708 000
НДС	120780	Расчеты с персоналом	300 000
Денежные средства	1 196 220	Расчеты по соцстраху (+ 90 000)	90 000
		Расчеты с бюджетом	180 000
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 898 000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 898 000</b>



## *Операция 8*

8. Удержан налог на доходы физических лиц 39 000 рублей.

## *Операция 8*

Дт 70 Кт 68 39 000

<b>Тип счета</b>	<b>Название счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расчеты с персоналом	39 000	
Баланс	Расчеты по налогам и сборам		39 000

## Операция 8

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	71 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	520 000
Товары	120 000	<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Расходы	390 000	Поставщики и подрядчики	708 000
НДС	120780	Расчеты с персоналом (300 000 - 39 000)	261 000
Денежные средства	1 196 220	Расчеты по соцстраху	90 000
		Расчеты с бюджетом (180 000 + 39 000)	219 000
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 898 000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 898 000</b>

## *Операция 9*

9. Начислена амортизация основных средств 1 000 рублей.

## *Операция 9*

Дт 44 Кт 02 1 000

<b>Тип счета</b>	<b>Название счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расходы на продажу	1 000	
Баланс	Амортизация основных средств		1 000

## Операция 9

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства (71 000 - 1 000)	70 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	520 000
Товары	120 000	<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Расходы (390 000 + 1 000)	391 000	Поставщики и подрядчики	708 000
НДС	120780	Расчеты с персоналом	261 000
Денежные средства	1 196 220	Расчеты по соцстраху	90 000
		Расчеты с бюджетом	219 000
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 898 000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 898 000</b>

## *Операция 10*

10. На основании акта начислена и перечислена арендная плата за офис и складские помещения 64 900 рублей, в т.ч. НДС – 9 900 рублей.

# *Операция 10*

Дт 44 Кт 60 55 000

<b>Тип счета</b>	<b>Название счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расходы на продажу	55 000	
Баланс	Расчеты с поставщиками		55 000



# *Операция 10*

Дт 19 Кт 60 9 900

<b>Тип счета</b>	<b>Название счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	НДС по приобретенным ценностям	9 900	
Баланс	Расчеты с поставщиками		9 900

# *Операция 10*

Дт 60 Кт 51 64 900

<b>Тип счета</b>	<b>Название счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расчеты с поставщиками	64 900	
Баланс	Расчетные счета		64 900

# Операция 10

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	70 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	520 000
Товары	120 000	<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Расходы (391 000 + 55 000)	446 000	Поставщики и подрядчики	708 000
НДС (120780 + 9 900)	130 680	(708 000 + 64 900 – 64 900)	
Денежные средства (1 196 220 – 64 900)	1 131 320	Расчеты с персоналом	261 000
		Расчеты по соцстраху	90 000
		Расчеты с бюджетом	219 000
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 898 000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 898 000</b>

## *Операция 11*

11. Перечислено поставщикам за товар  
177 000 рублей.

# *Операция 11*

Дт 60 Кт 51 177 000

<b>Тип счета</b>	<b>Название счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расчеты с поставщиками	177 000	
Баланс	Расчетные счета		177 000

# Операция 11

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	70 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	520 000
Товары	120 000	<i>Краткосрочные</i>	
Расходы	446 000	<i>обязательства</i>	
НДС	130 680	Поставщики и	
Денежные средства		подрядчики	531 000
(1 131 320 – 177 000)	954 320	(708 000 – 177 000)	
		Расчеты с персоналом	261 000
		Расчеты по соцстраху	90 000
		Расчеты с бюджетом	219 000
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 721 000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 721 000</b>

## *Операция 12*

12. Предъявлен НДС к вычету в сумме  
130 680 рублей.

## *Операция 12*

Дт 68 Кт 19 130 680

<b>Тип счета</b>	<b>Название счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Баланс	Расчеты по налогам и сборам	130 680	
Баланс	НДС по приобретенным ценностям		130 680



# Операция 12

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	70 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	520 000
Товары	120 000	<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Расходы	446 000	Поставщики и подрядчики	531 000
НДС	-	Расчеты с персоналом	261 000
(130 680 - 130 680)		Расчеты по соцстраху	90 000
Денежные средства	954 320	Расчеты с бюджетом	88 320
		(НДС 180 000 – 130 680 = 49 320 49 320 + 39 000)	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 590 320</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 590 320</b>

## *Операция 13*

13. Списаны расходы на продажу в сумме 446 000 рублей.

## *Операция 13*

Дт 90.5 Кт 44 446 000

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Прибыль	Продажи	446 000	
Баланс	Расходы на продажу 5. Коммерческие расходы		446 000

# *Операция 13*

## Отчет о финансовых результатах

Выручка (нетто) от продаж	1 000 000
Себестоимость проданных товаров	(480 000)
Валовая прибыль	520 000
Коммерческие расходы	(446 000)
Прибыль от продаж	74 000

## Операция 13

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	70 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	74 000
Товары	120 000	<i>(520 000 – 446 000)</i>	
Расходы		<i>Краткосрочные обязательства</i>	
<i>(446 000 – 446 000)</i>	-	Поставщики и	
Денежные средства	954 320	подрядчики	531 000
		Расчеты с персоналом	261 000
		Расчеты по соцстраху	90 000
		Расчеты с бюджетом	88 320
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 144 320</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 144 320</b>

## *Операция 14*

14. Определена прибыль от обычных видов деятельности

# *Операция 14*

Дт 90 Кт 99 74 000

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Прибыль	Продажи 9. Прибыль (убыток)	74 000	
Прибыль	Прибыли и убытки		74 000

# Операция 14

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	70 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	74 000
Товары	120 000	<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Расходы		Поставщики и подрядчики	531 000
Денежные средства	954 320	Расчеты с персоналом	261 000
		Расчеты по соцстраху	90 000
		Расчеты с бюджетом	88 320
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 144 320</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 144 320</b>



## *Операция 15*

15. Начислен налог на прибыль в сумме 14 800 рублей.

# *Операция 15*

Дт 99 Кт 68 14 800

<b>Тип счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Прибыль	Прибыли и убытки	14 800	
Баланс	Расчеты по налогам и сборам		14 800

## *Операция 15*

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	70 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	59 200
Товары	120 000	(74 000 – 14 800)	
Расходы		<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Денежные средства	954 320	Поставщики и подрядчики	531 000
		Расчеты с персоналом	261 000
		Расчеты по соцстраху	90 000
		Расчеты с бюджетом	103 120
		(88 320 + 14 800)	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 144 320</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 144 320</b>

# *Операция 15*

## Отчет о финансовых результатах

Выручка (нетто) от продаж	1 000 000
Себестоимость проданных товаров	(480 000)
Валовая прибыль	520 000
Коммерческие расходы	(446 000)
Прибыль от продаж	74 000
Текущий налог на прибыль	(14 800)
Чистая прибыль	59 200

# *Бухгалтерский баланс*

<b>АКТИВ</b>		<b>Пассив</b>	
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Основные средства	70 000	Уставный капитал	100 000
<i>Оборотные активы</i>		Прибыль	59 200
Товары	120 000	<i>Краткосрочные обязательства</i>	
Расходы		Поставщики и подрядчики	531 000
Денежные средства	954 320	Расчеты с персоналом	261 000
		Расчеты по соцстраху	90 000
		Расчеты с бюджетом	103 120
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 144 320</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 144 320</b>

# Счет 51 «Расчетные счета»

Дебет

Кредит

Сальдо начальное 0	3. 83 780
2. 100 000	10. 64 900
5. 1 180 000	11. 177 000
Оборот по дебету 1 280 000	Оборот по кредиту 325 680
Сальдо конечное 954 320	