

Чеборюкова В. В.

Бухгалтерский учет. Типовые проводки. Составление и анализ отчетности. Особенности для малого бизнеса: Практик. пособие. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 432 с.

ISBN 5-98032-414-3

В книге изложены требования нормативных документов к организации бухгалтерского учета на предприятиях, являющихся субъектами малого предпринимательства, раскрыты особенности налогообложения и бухгалтерского учета. Приведены подробные комментарии, даны практические рекомендации как по организации учета, так и по осуществлению отдельных операций. Комментарии сопровождаются числовыми примерами, а также схемами проводок бухгалтерского учета. Приведены виды и критерии налогообложения малого бизнеса, состав отчетности, порядок ее составления и предоставления.

Для бухгалтеров малых предприятий, а также лиц, изучающих бухгалтерский учет.

СОДЕРЖАНИЕ

1. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ БУХУЧЕТ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
Первичные учетные документы	7
Ответственность за нарушения правил оформления первичных документов	8
Регистры бухгалтерского учета	8
Оценка имущества и обязательств	9
Инвентаризация имущества и обязательств	9
Счета. Двойная запись	10
3. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	14
3.1. Учет внеоборотных активов	14
Счет 01 «Основные средства»	14
Инструкция	14
Типовые проводки	15
Комментарий	16
Приобретение и введение в эксплуатацию основных средств	17
Приобретение основных средств за плату	18
Приобретение основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	19
Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал	20
Получение основных средств безвозмездно	21
Приобретение основных средств по товарообменному (бартерному) договору	21
Содержание и ремонт основных средств	21
Модернизация и реконструкция основных средств	22
Переоценка основных средств	22
Выбытие основных средств	23
Продажа основных средств	24
Безвозмездная передача основных средств	25
Ликвидация основных средств	25
Инвентаризация основных средств	26
Счет 02 «Амортизация основных средств»	27
Инструкция	27
Типовые проводки	28
Комментарий	29
Способы начисления амортизации	30
Линейный способ	31
Способ уменьшаемого остатка	31
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного ис пользования	31
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (ра бот)	32

Налоговый учет амортизации основных средств.	33
Линейный метод.....	33
Нелинейный метод.....	34
Особенности начисления амортизации для целей налогообложения. . .	34
Повышение и понижение норм амортизации.....	34
Начисление амортизации основных средств, бывших в эксплуатации, .	35
Начисление амортизации основных средств, приобретенных до 2002 г.	35
Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».....	36
Инструкция.....	36
Типовые проводки.....	37
Комментарий.....	38
Передача имущества во временное пользование (владение).....	38
Амортизация имущества, предназначенного для предоставления во временное пользование (владение).....	39
Выбытие имущества, предназначенного для предоставления во временное пользование (владение).....	39
Счет 04 «Нематериальные активы».....	40
Инструкция.....	40
Типовые проводки.....	41
Комментарий.....	43
Приобретение нематериальных активов.....	44
Получение нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал.....	45
Получение нематериальных активов безвозмездно.....	46
Содержание нематериальных активов.....	46
Выбытие нематериальных активов.....	46
Продажа (уступка) прав на нематериальный актив.....	46
Передача нематериальных активов в уставный капитал другой организации.....	47
Передача неисключительных прав на нематериальный актив.....	47
Инвентаризация нематериальных активов.....	48
Счет 05 «Амортизация нематериальных активов».....	48
Инструкция.....	48
Типовые проводки.....	49
По кредиту счета.....	50
Комментарий.....	51
Начисление амортизации.....	52
Линейный способ.....	52
Способ уменьшаемого остатка.....	52
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).....	52
Начисление амортизации для целей налогообложения.....	52
Линейный метод.....	53
Нелинейный метод.....	53
Очет 07 «Оборудование к установке».....	54
Инструкция.....	54
Типовые проводки.....	55
Комментарий.....	57
Поступление оборудования к установке.....	57
Покупка оборудования.....	57
Поступление оборудования в качестве вклада в уставный капитал.....	58
Передача оборудования к установке в монтаж.....	58
Выбытие оборудования к установке.....	58

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	59
Инструкция.....	59
Типовые проводки.....	62
Комментарий	65
Строительство объектов внеоборотных активов.....	66
Строительство подрядным способом	66
Строительство хозяйственным способом	66
Расходы по НИОКР	66
Списание расходов по НИОКР.....	67
Линейный способ	68
Способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг)	68
Списание расходов по неиспользуемым изобретениям.....	68
Счет 09 «Отложенные налоговые активы»	68
Инструкция.....	68
Типовые проводки.....	69
3.2. Учет производственных запасов	69
Счет 10 «Материалы».....	69
Инструкция.....	69
Типовые проводки.....	74
Комментарий.....	77
Материалы.....	77
Поступление материалов.....	77
Учет транспортно-заготовительных расходов	79
Включение транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость материалов.....	79
Отражение транспортно-заготовительных расходов на отдельном субсчете счета 10	79
Документальное оформление поступивших материалов	80
Изготовление материалов собственными силами	80
Поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал . . .	80
Получение материалов безвозмездно	80
Списание материалов	81
Отпуск материалов в производство	81
Прочее списание материалов	82
Продажа материалов	82
Передача материалов безвозмездно	82
Счет 11 «Животные на выращивании и откорме».....	83
Инструкция	83
Типовые проводки	85
Комментарий	86
Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	87
Инструкция	87
Типовые проводки	87
Комментарий.....	88
Создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей	88
Списание резервов под снижение стоимости материальных ценностей	88
Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	89
Инструкция	89
Типовые проводки	90
Комментарий.....	91

Оприходование материально-производственных запасов.....	92
Учет фактической себестоимости материально-производственных запасов	93
Разница между учетной ценой МПЗ и их фактической себестоимостью	93
Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	93
Инструкция	93
Типовые проводки	94
Комментарий	96
Отклонение в стоимости приобретенных материально-производственных запасов (МПЗ)	96
Списание отклонения в стоимости МПЗ.....	97
Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	97
Инструкция	97
Типовые проводки.....	98
Комментарий	100
Особые случаи учета НДС	100
Списание НДС со счета 19	100
Налоговый вычет	101
Списание НДС на увеличение стоимости приобретенных ценностей	101
Списание НДС за счет целевых средств.....	101
3. Учет затрат на производство.....	102
Счет 20 «Основное производство»	102
Инструкция	102
Типовые проводки.....	104
Комментарий.....	107
Учет прямых расходов.....	108
Распределение прямых расходов	109
Учет косвенных расходов.....	НО
Списание расходов со счета 20.....	110
Списание расходов по производству продукции	ПО
Списание расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг).....	110
Списание затрат по аннулированным заказам и затрат на производство, не давшее продукции	111
Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».....	111
Инструкция	111
Типовые проводки	112
Комментарий	113
Счет 23 «Вспомогательные производства».....	114
Инструкция.....	114
Типовые проводки.....	116
Комментарий	120
Списание расходов, учтенных на счете 23	120
Выполнение работ (оказание услуг) для нужд основного или обслужи вающего производства (хозяйства).....	120
Выполнение работ для сторонних организаций	120
Счет 25 «Общепроизводственные расходы».....	120
Инструкция	120
Типовые проводки	122
Комментарий	124

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	125
Инструкция	125
Типовые проводки	126
Комментарий	128
Счет 28 «Брак в производстве»	130
Инструкция	130
Типовые проводки	137
Комментарий	132
Расчет себестоимости частичного брака	133
Расчет себестоимости окончательного брака	133
Внешний брак	134
Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	134
Инструкция	134
Типовые проводки	136
Комментарий	139
3.4. Учет готовой продукции и товаров	140
Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	140
Инструкция	140
Типовые проводки	141
Комментарий	142
Счет 41 «Товары»	143
Инструкция	143
Типовые проводки	145
Комментарий	147
Поступление товаров	147
Учет товаров по фактической себестоимости	147
Учет транспортно-заготовительных расходов	149
Учет процентов по заемным средствам	149
Продажа товаров	149
Передача товаров безвозмездно	150
Счет 42 «Торговая наценка»	150
Инструкция	150
Типовые проводки	151
Комментарий	151
Начисление торговой наценки	151
Списание торговой наценки	152
Списание наценки при продаже товаров	152
Списание наценки при уценке товаров ,	152
Списание наценки при использовании товаров для собственных нужд	153
Списание наценки по товарам, выбывшим в результате недостачи или порчи	153
Счет 43 «Готовая продукция»	153
Инструкция	153
Типовые проводки	155
Комментарий	156
Учет готовой продукции	156
Учет продукции по фактической себестоимости	156
Учет продукции по учетным ценам (плановой себестоимости) без использования счета 40	156

Счет 44 -«Расходы на продажу»	158
Инструкция.....	158
Типовые проводки.....	160
Комментарий	163
Формирование расходов на продажу в торговых организациях.....	163
Формирование расходов на продажу в производственных организациях.....	164
Списание расходов на продажу в торговых организациях	164
Списание расходов на продажу в производственных организациях . . .	165
Счет 45 «Товары отгруженные»'.....	166
Инструкция.....	166
Типовые проводки	167
Комментарий	168
Передача товаров по договору с особым порядком перехода права собственности	169
Переход права собственности после доставки товара в определенный пункт	169
Передача товаров на реализацию	170
Передача товаров по товарообменному (бартерному) договору . . .	171
Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».....	171
Инструкция.....	171
Типовые проводки.....	172
Комментарий.....	172
. Учет денежных средств.....	173
Счет 50 «Касса»-	174
Инструкция	174
Типовые проводки	175
Комментарий.....	178
Порядок ведения кассовых операций	178
Лимит остатка кассы	178
Предельный размер расчетов наличными.....	179
Учет кассовых операций	179
Счет 51 «Расчетные счета»	180
Инструкция	180
Типовые проводки	182
Комментарий.....	184
Поступление денег на счет.....	184
Списание денег со счета	185
Счет 52 «Валютные счета»	185
Инструкция	185
Типовые проводки	186
Комментарий.....	189
Поступление иностранной валюты	189
Покупка иностранной валюты.....	189
Поступление иностранной валюты от покупателей	191
Использование иностранной валюты	191
Продажа иностранной валюты	192
Переоценка иностранной валюты	192
Счет 55 «Специальные счета в банках»	193
Инструкция	193
Типовые проводки.....	195
Комментарий.....	198
Учет денежных средств на депозитных счетах	199

Счет 57 «Переводы в пути».....	199
Инструкция.....	199
Типовые проводки.....	200
Комментарий.....	201
Счет 58 «Финансовые вложения»	201
Инструкция.....	201
Типовые проводки.....	203
Комментарий.....	206
Учет вкладов в уставные капиталы других организаций	206
Продажа доли в уставном капитале.....	206
Продажа котируемых акций	207
Продажа некотируемых акций	207
Учет облигаций.....	207
Приобретение облигаций.....	207
Получение дохода по облигации	207
Продажа и погашение облигаций.....	208
Учет облигаций с купонным доходом	208
Учет векселей.....	208
Учет предоставленных займов	208
Счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»	209
Инструкция	209
Типовые проводки	209
Комментарий.....	209
Создание резервов под обесценение финансовых вложений	209
Корректировка и списание резервов под обесценение финансовых вложений	210
3.6. Учет расчетов.....	210
Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	210
Инструкция	210
Типовые проводки	213
Комментарий.....	215
Учет задолженности перед поставщиком (подрядчиком)	215
Погашение задолженности перед поставщиком (подрядчиком).....	215
Учет выданных авансов	216
Учет векселя, выданного в обеспечение задолженности.....	216
Учет задолженности, если цена договора выражена в условных единицах.....	216
Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	217
Инструкция	217
Типовые проводки	219
Комментарий.....	220
Учет аванса, полученного от покупателя (заказчика).....	221
Учет векселей, полученных в обеспечение задолженности.....	222
Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».....	223
Инструкция	223
Типовые проводки	223
Комментарий.....	224
Создание резервов по сомнительным долгам	224
Списание сомнительного долга за счет резерва	224
Списание неизрасходованных сумм резервов.....	225
Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	225
Инструкция	225

Типовые проводки	227
Комментарий.....	229
Затраты по кредитам (займам).....	230
Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	231
Инструкция	231
Типовые проводки	233
Комментарий.....	235
Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	235
Инструкция	235
Типовые проводки	236
Комментарий.....	238
Учет налога на прибыль	238
Учет налога на добавленную стоимость (НДС)	238
Начисление НДС при продаже продукции, товаров, работ, услуг . .	238
Начисление НДС с полученных авансов	239
Перечисление НДС в бюджет.....	239
Учет налога на доходы физических лиц	240
Учет единого социального налога.....	240
Учет прочих налогов и сборов, учитываемых на счете 68.....	240
Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	242
Инструкция	242
Типовые проводки	243
Комментарий.....	247
Учет единого социального налога.....	247
Пени и штрафы по единому социальному налогу	248
Уплата единого социального налога	248
Взносы на обязательное пенсионное страхование	248
Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профес- сиональных заболеваний	249
Учет расходов, которые осуществляются за счет средств Фонда социального страхования	249
Пособия по временной нетрудоспособности	250
Путевки в санаторно-курортные учреждения	250
Страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	250
Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	251
Инструкция	251
Типовые проводки	252
Комментарий	253
Начисление заработной платы за отработанное время	254
Начисление заработной платы за неотработанное время	254
Начисление прочих выплат	254
Удержания из заработной платы	254
Налог на доходы физических лиц	254
Фонд социального страхования.....	255
Удержание средств, ранее выданных под отчет.....	255
Возмещение материального ущерба	255
Платежи по личному страхованию работников.....	255
Удержания по исполнительным листам	255
Выплата заработной платы	255
Выплата заработной платы в денежной форме.....	255
Выплата заработной платы в натуральной форме.....	255
Заработная плата, не выплаченная в срок.....	256

Расчет среднего заработка	256
Расчет среднего дневного заработка	257
Средний заработок при суммированном учете рабочего времени. . .	258
Расчет среднего заработка для оплаты отпускных	258
Расчет среднего заработка для оплаты пособий по временной нетрудоспособности	259
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	262
Инструкция	262
Типовые проводки	263
Комментарий	265
Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	267
Инструкция	267
Типовые проводки	268
Комментарий	270
Учет займов	270
Ущерб, причиненный работником	271
Счет 75 «Расчеты с учредителями»	271
Инструкция	271
Типовые проводки	273
Комментарий	275
Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	276
Инструкция	276
Типовые проводки	280
Комментарий	286
Имущественное и личное страхование	286
Страхование работников	287
Расчеты по претензиям	287
Дивиденды и другие доходы	288
Депонированные суммы	288
Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»	288
Инструкция	288
Типовые проводки	289
Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»	289
Инструкция	289
Типовые проводки	292
Комментарий	304
3.7. Учет капитала	305
Счет 80 «Уставный капитал»	305
Инструкция	305
Типовые проводки	306
Комментарий	310
Учет вкладов по договору простого товарищества	311
Счет 81 «Собственные акции (доли)»	311
Инструкция	311
Типовые проводки	312
Комментарий	313
Счет 82 «Резервный капитал»	313
Инструкция	• • • 313
Типовые проводки	314

Комментарий.....	314
Формирование резервного капитала	314
Использование средств резервного капитала	315
Счет 83 «Добавочный капитал».....	315
Инструкция	315
Типовые проводки.....	316
Комментарий	316
Формирование добавочного капитала	316
Использование средств добавочного капитала	317
Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»-	317
Инструкция	317
Типовые проводки	318
Комментарий	319
Формирование нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). . .	319
Использование прибыли.....	320
Непокрытый убыток	321
Счет 86 «Целевое финансирование»	321
Инструкция.....	321
Типовые проводки.....	322
Комментарий	323
Списание средств, предназначенных для вложений во внеоборотные активы.....	323
Списание средств, предназначенных для финансирования текущих расходов	323
*. Учет финансовых результатов.....	324
Счет 90 «Продажи»	324
Инструкция.....	324
Типовые проводки.....	326
Комментарий	328
Выручка от продаж.....	328
Себестоимость проданных товаров (продукции)	328
Выручка по договору с особым переходом права собственности	329
Выручка по товарообменному (бартерному) договору	329
Установление цены в условных денежных единицах	329
Покупателю предоставлена отсрочка (рассрочка) оплаты.....	330
Налоги с выручки.....	330
Налог на добавленную стоимость (НДС).....	330
Акцизы.....	330
Налог с продаж.....	331
Финансовый результат от продаж по итогам месяца.....	331
Заккрытие субсчетов к счету 90 по итогам года	331
Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	332
Инструкция.....	332
Типовые проводки	335
Комментарий	342
Организация учета на счете 91.....	342
Учет доходов и расходов от сдачи имущества в аренду.....	343
Учет доходов и расходов от предоставления другим организациям прав на патенты	343
Учет доходов и расходов от участия в уставных капиталах других организаций	343

Учет доходов и расходов от продажи имущества организации	343
Учет курсовых разниц.....	344
Сальдо прочих доходов и расходов по итогам месяца	345
Закрытие субсчетов к счету 91 по итогам года	345
Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».....	345
Инструкция.....	345
Типовые проводки	348
Комментарий	350
Выявление недостатч.....	350
Недостачи, выявленные при инвентаризации	350
Недостачи, выявленные при приемке ценностей от поставщика.....	351
Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»	351
Инструкция.....	351
Типовые проводки.....	352
Комментарий.....	354
Создание резервов предстоящих расходов.....	354
Использование резервов предстоящих расходов ,	354
Корректировка резерва.....	354
Корректировка резервов, созданных при прекращении какого-либо вида деятельности	355
Счет 97 «Расходы будущих периодов».....	355
Инструкция	355
Типовые проводки	356
Комментарий.....	358
Формирование расходов будущих периодов.....	358
Списание расходов будущих периодов.....	358
Счет 98 «Доходы будущих периодов».....	359
Инструкция	359
Типовые проводки	361
Комментарий.....	362
Формирование доходов будущих периодов.....	362
Безвозмездное получение ценностей.....	362
Недостачи прошлого года.....	363
Счет 99 «Прибыли и убытки»..... ,	364
Инструкция.....	364
Типовые проводки	366
Комментарий.....	369
Налог на прибыль	370
Налоговые санкции	370
Закрытие счета 99 по итогам года.....	371
3.9. Учет ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации.....	371
Счет 001 «Арендованные основные средства»	371
Инструкция	371
Комментарий	371
Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	372
Инструкция	372
Комментарий '	372

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку»	372
Инструкция	372
Комментарий	373
Счет 004 «Товары, принятые на комиссию»	373
Инструкция	373
Комментарий	373
Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа»	374
Инструкция	374
Комментарий	374
Счет 006 «Бланки строгой отчетности»	375
Инструкция	375
Комментарий	375
Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»	376
Инструкция	376
Комментарий	376
Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»	377
Инструкция	377
Комментарий	377
Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	377
Инструкция	377
Комментарий	378
Счет 010 «Износ основных средств»	378
Инструкция	378
Комментарий	378
Счет ОН «Основные средства, сданные в аренду»	379
Инструкция	379
Комментарий	379
4. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	380
4.1. Бухгалтерский баланс (форма № 1)	381
Раздел I. Внеоборотные активы	382
Раздел II. Оборотные активы	382
Раздел III. Капиталы и резервы	384
Раздел IV. Долгосрочные обязательства	385
Раздел V. Краткосрочные обязательства	385
4.2. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)	385
5. ПРИЛОЖЕНИЯ	389
Учет наличного денежного обращения и кассовых операций	389