

первый.Бит

Методическое пособие

**«Теория бухгалтерского учета:
практика применения»**

(Редакция 2020г)

Оглавление

1. Введение в бухгалтерский учет	3
1.1. Назначение бухгалтерского учета	3
1.2. Бухгалтерские счета.....	3
1.3. Активы в бухгалтерском учете	5
1.4. Двойная запись бухгалтерских проводок	6
1.4.1 Активные счета бухгалтерского учета.....	7
1.4.2. Пассивные счета бухгалтерского учета.....	10
1.4.3. Активно-пассивные счета бухгалтерского учета.....	10
2. Учет хозяйственных операций.....	11
2.1 Учет НДС (налог на добавленную стоимость).....	11
2.1.1 Первоначальные сведения.....	11
2.1.2 Учет НДС при поступлении активов (входной НДС).....	13
2.2 Учет поступления ТМЦ (41 и 10 счета).....	13
2.3 Себестоимость МПЗ.....	16
2.4 Расчеты с поставщиками.	18
2.5 Реализация товаров. Учет финансовых результатов	19
2.6 Полный цикл операций по купле-продаже.....	22
3. Книга покупок и книга продаж.	26
3.1 Поступление ТМЦ (книга покупок).....	26
3.2 Реализация МПЗ (Книга продаж)	27
4. Производство (Учет затрат на производство)	28
4.1 Основные счета для учета затрат.....	28
4.2 Выпуск готовой продукции.....	29
5. Основные средства и нематериальные активы.	31
5.1 Первоначальная стоимость основного средства.....	32
5.2 Амортизация основных средств	32
5. Затратные счета (Общепроизводственные и общехозяйственные расходы)	36
6. Расчеты с работниками организации.....	39
6.1 Удержания из заработной платы	39
6.1.1. Налоговые ставки по НДФЛ	39
6.1.2 Налоговые вычеты по НДФЛ.....	40
7. Финансовый результат.....	42
8. Налоги.	44
8.1 Виды налогов.....	44
8.2 Налоговые режимы	44
8.3 Отчётные и налоговые периоды.	46
9. НДС. Авансовые платежи*	47
9.1. Учет выданных авансов.....	47
9.2 Учет полученных авансов	48
10. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению*	51

1. Введение в бухгалтерский учет.

«Не..., Бухгалтерия - это не триумф математики над разумом, Бухгалтерия - это триумф разума над математикой»

1.1. Назначение бухгалтерского учета

Основное назначение бухгалтерского учета (короткое видео нужно посмотреть [тут](#)) – сбор и представление данных о деятельности фирмы в стоимостном выражении. Такая информация позволяет принимать правильные управленческие решения руководству компании, обеспечивать контроль над сохранностью имущества фирмы, своевременно выявлять и устранять недостатки в хозяйственной деятельности. Ведение бухгалтерского учета должно осуществляться в соответствии с нормативными документами.

Задание:

Приведите примеры нормативных документов в области бухгалтерского учета

1.2. Бухгалтерские счета

Счета бухгалтерского учета предназначены для постоянного учёта движения каждой однородной группы средств и источников их образования методом двойной записи. С их помощью отражаются все хозяйственные операции.

Названия счетов и условные номера закреплены в Плане счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина России №94н; найди подробнее сам). Например,

- 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» - отражается информация о наличии денежных средств в кассе\банке организации и их движении;
- 10 «Материалы»;
- 41 «Товары»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» - данные о НДС уплаченном (подлежащему уплате) поставщикам;
- 01 «Основные средства» и т.д.

Пример:

У нас есть две тарелки: №1 для овощей, №2 для фруктов, а также стол для готовки. Если мы из тарелки №2 кладем «что-то» на стол для готовки, то сразу понимаем, что речь идет о «фруктах» (т.к. за тарелкой №2 мы закрепили объект фрукты).

Когда нам надо конкретизировать, какие именно фрукты мы положили на стол из тарелки №2 – возникают «Субконто» (аналитики), так же нам может потребоваться информация о количестве фруктов или овощей, которые у нас есть в тарелках и которые мы положили на стол – это называется количественным учетом.

Если нам нужно для более детальной аналитики сгруппировать фрукты по семейству, к которому они относятся, например, «цитрусовые» или «экзотические» - то в этом нам помогут субсчета.

Вывод:

На данном принципе построен бухгалтерский учет: за счетом мы закрепляем объект учета и впоследствии используем счета, под которыми подразумеваются конкретные объекты учета.

Таким образом, для отображения хозяйственных операций по движениям **товаров** используется счет **41 «Товары»**. Для отображения хозяйственных операций по движениям **материалов** используется счет **10 «Материалы»**. Если у нас задействован счет **10**, то мы можем быть уверены, что в бухгалтерском учете зафиксирована операция, связанная именно с материалами, а не с товарами или с прочими активами (по примеру тарелки №2: если мы встречаем где-то данную тарелку, то мы будем уверены, что речь идет только о «фруктах»). А если мы используем на счете 10 «Материалы» субсчет 03 «Топливо», то мы твердо уверены в том, что зафиксирована операция, связанная именно с топливом, а не, например, со спецодеждой, потому что для учета спецодежды на счете 10 есть субсчет 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

В плане счетов эти счета будут написаны как 10.03 и 10.10 соответственно.

Чем же **товар** отличается от **материала**?

Товаром является оборотный актив, который предназначен для **перепродажи**. **Материалом** является оборотный актив, предназначенный для **внутренних нужд** (к примеру, для производства), т.е. **не** предназначен для перепродажи.

Пример 1. Купили обувь с целью перепродажи и получения прибыли. Стоимость приобретения обуви 100 руб., продали обувь за 200 руб.

На языке бухгалтерского учета эта ситуация будет звучать таким образом: Мы оприходовали **товар** (счет учета **41.01 «Товары»**), на основной склад, за плату. **Товар** был реализован на сумму 200 руб. покупателю.

Пример 2. Купили колбасу и хлеб для изготовления бутербродов, на сумму 50 руб. Приступили к изготовлению бутербродов. После изготовления мы продали бутерброды на сумму 100 руб.

На языке бухгалтерского учета эта ситуация будет звучать так: Мы оприходовали материал (счет учета **10.01 «Материалы»**), на основной склад, за плату. Материал был передан в производство (счет учета **20 «Основное производство»**). Из производства была получена готовая продукция (счет учета **43 «Готовая продукция»**), затем готовая продукция была реализована на сумму 100 руб.

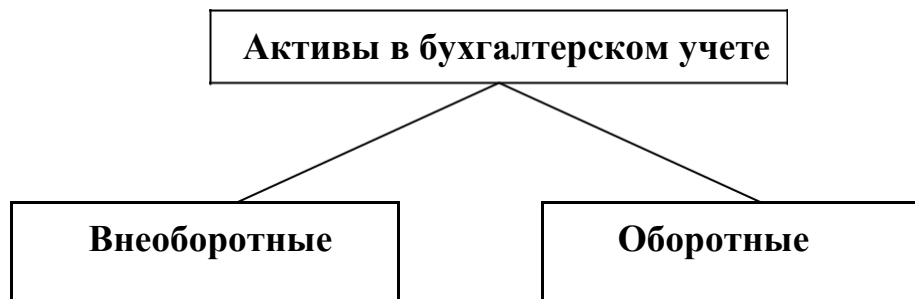
Дополнительные вопросы к пункту 1.2:

1. Для чего предназначены счета?
2. Опишите назначения «плана счетов бухгалтерского учета»
3. В чем различие следующих счетов: «10», «08» и «41»?
4. Дайте определение таким понятиям как «Синтетический счет» и «Аналитический счет»

1.3. Активы в бухгалтерском учете

Как мы видим из примера, данные хозяйственные операции отображаются с использованием своих счетов учета. В тексте вы уже встретили такое слово как оборотный актив.

Что же такое актив? Активом в бухгалтерском учете называют имущество фирмы.



Действительно активы делятся на два типа: **внеоборотные активы** и **оборотные активы**.

Оборотные активы – активы, которые предназначены к использованию в течение короткого срока (до 12 месяцев). К оборотным активам можно отнести:

- Материалы
- Товары
- Деньги в кассе
- и т.д.

Приведите еще примеры оборотных активов

Внеоборотные активы - это активы, срок использования (погашения) которых составляет более одного года. Например:

- Основные средства (орудия труда, здания и т.п., срок службы которых превышает 1 год)
- Нематериальные активы (к примеру, исключительные права на произведение).

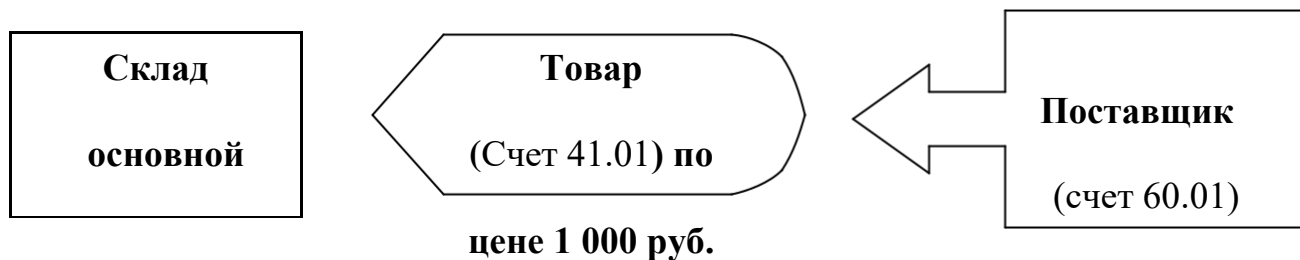
Т.е., как мы видим, в понятии «**оборотный актив**» заложено слово «**Обороты**» (то, что находится в быстром обороте), поэтому основные средства (счет учета «01 Основные средства») к этому типу мы отнести не можем, т.к. компания может оборачивать их долго (больше 1 года).

1.4. Двойная запись бухгалтерских проводок

Сущность способа двойной записи заключается в том, что каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов.

Такая запись называется **бухгалтерской проводкой**. Составить проводку – значит указать, на какую сторону каких счетов нужно записать сумму операции.

Рассмотрим пример: Компания приобрела товар у поставщика на сумму 1 000 рублей



В данном случае в бухгалтерском учете будет следующая запись (часть полной записи, проводка с НДС не указана):

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
41.01	60.01	1 000 руб.	Оприходован товар от поставщика

Что же такое Дт и Кт? Основные понятия бухгалтерского учета являются понятиями Дебета и Кредита. Любая операция должна отображаться как по дебету, так и по кредиту счета.

Счета бухгалтерского учета могут подразделяться на три вида:



1.4.1 Активные счета бухгалтерского учета

Определение активных счетов: в активных счетах первоначальный остаток, поступление активов отражается по дебету, а выбытие (уменьшение) этих активов - по кредиту счетов (*Дебет-Приход, Кредит-Расход*). К активным счетам относят такие, как 10 «Материалы», 41 «Товары», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» и т.д.

Активные счета, как правило, имеют дебетовое сальдо. Товары могут или быть (больше нуля), или не быть (быть равными нулю). Минус 2 шт. на складе товара не может быть (на практике кредитовое сальдо у активных счетов встречается, это может быть связано с ошибками в учете). Давайте рассмотрим примеры:

Пример 1. На основной склад поступили «Доски» от поставщика «Продам все» на сумму 1 000 руб. (в т.ч. НДС 20%):

Проводка показана в данной таблице:

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
02.01.2020	10.01	60.01	833,33 руб.	Поступил товар
02.01.2020	19.03	60.01	166,67 руб.	Выделен НДС

Примечания:

Счет 10.01	
Дт	Кт
833,33 руб.	

В дебете счета 10.01 «Сырье и материалы» числятся материалы на сумму 833,33 руб.

Счет 60.01	
Дт	Кт
	1 000 руб.

Кредитовое сальдо на счете 60.01 говорит о том, что мы должны поставщику за товар 1 000 руб.

Пример 2. Выплатили 02.01.2020 из кассы поставщику деньги за поставленные материалы

Проводка:

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
02.01.2020	60.01	50.01	1 000 руб.	Оплата поставщику

Примечание:

Счет 60.01	
Дт	Кт
1 000 руб.	1 000 руб.

Сальдо на счете 60.01 равно нулю, т.е. задолженность перед поставщиком погашена

Смысл активных счетов:

Поступление активов отражается по дебету счета, выбытие активов – по кредиту. Если говорят, что по дебету 50-го счета есть какая-то сумма, это означает наличие денежных средств в кассе.

Если говорят, что на счете 41.01 дебетовый остаток (500 руб.) это означает наличие товара на сумму 500 руб. и т.п.

Задачи к пункту № 1.4.1

Сформируйте проводки по следующим операциям:

1. 01.01.2020 поступили фрукты (для перепродажи) 5 шт. на сумму 1 000 руб.

(в т.ч. НДС 20%)

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии

2. 12.01.2020 поступили доски (для производства) 3 шт. на сумму 9 000 руб.

(в т.ч. НДС 20%)

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии

3. 10.01.2020 поступил товар на сумму 20 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

11.01.2020 оплатили из банка поставщику 10 000 руб.

12.01.2020 произвели оплату через кассу поставщику 5 000 руб.

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии

4. На каком счете мы сможем увидеть нашу задолженность перед поставщиком? (Покажите на примере 3-й задачи задолженность)

Счет «_____»	
Дт	Кт

5. На каком счете мы сможем увидеть остаток товара на складе? (Покажите на примере 3-й задачи)

Счет «_____»	
Дт	Кт

Задачи на поиск ошибок

1.1 Найдите ошибки:

01.01.2020 от поставщика поступил товар «Сумки» на сумму 7 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

02.01.2020 произвели оплату поставщику через кассу 5 000 руб.

03.01.2020 произвели оплату поставщику через банк 2 000 руб.

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
01.01.2020	10.01	60.01	5 833,33 руб.	Поступил товар на склад
02.01.2020	19.03	60.01	1 166,67 руб.	Выделен НДС
02.01.2020	51.01	60.01	5 000 руб.	Оплата поставщику через кассу
03.01.2020	50.01	60.01	2 000 руб.	Оплата поставщику через банк

1.2 Рассчитайте конечное сальдо на указанных ниже счетах:

Счет 10.01	
Дт	Кт

Счет 60.01	
Дт	Кт

2.1 Найдите ошибки:

01.01.2020 от поставщика поступил материал на сумму 10 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

02.01.2020 произвели оплату поставщику через кассу 5 000 руб.

03.01.2020 произвели оплату поставщику через банк 3 000 руб.

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
01.01.2020	41.01	60.01	8 333,33 руб.	Поступил товар
02.01.2020	19.03	60.01	1 666,67 руб.	Выделен НДС
02.01.2020	60.01	51.01	5 000 руб.	Оплата поставщику через кассу
03.01.2020	60.01	52.01	3 000 руб.	Оплата поставщику через банк

2.2 Рассчитайте конечное сальдо на указанных ниже счетах:

Счет 41.01	
Дт	Кт

Счет 60.01	
Дт	Кт

Дополнительные вопросы к пункту № 1.4.1

1. Какие есть субсчета и субконто на счетах: 60, 41 и т.п. Для чего используются субсчета и субконто используются?

2. Может ли на счетах совпадать сальдо начальное и конечное?

1.4.2. Пассивные счета бухгалтерского учета

Определение пассивных счетов: в пассивных счетах увеличение и первоначальный остаток отражаются по кредиту, а их уменьшение – по дебету (*Дебет - Расход, Кредит - Приход*). Отсюда можно сказать, что пассивные счета противоположны по смыслу активным счетам.

К активным счетам относят такие, как 02 «Амортизация основных средств, 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 80 «Уставный капитал».

1.4.3. Активно-пассивные счета бухгалтерского учета

Определение активно-пассивных счетов: На них могут учитываться как активы предприятия, так и источники их формирования. К примеру: счет 60-й «Расчеты с поставщиками» может принимать такие положения:

Счет 60.02 (А)	
Дт	Кт
13 000 руб.	

Счет 60.01 (П)	
Дт	Кт
	25 000 руб.

1. Таблица 1 (60.02 А) показывает задолженность поставщика перед нашей компанией (выступает как активный счет). Данная задолженность возникает, когда мы перечисляем поставщику аванс в счет предстоящих поставок.

2. Таблица 2 (60.01 П) показывает задолженность нашей компании перед поставщиком (выступает как пассивный счет). Данная задолженность возникает, когда поставщик отгружает нам товар, который мы еще не оплатили.

Вывод:

Вид счета	Дебет	Кредит
Активный	Приход	Расход
Пассивный	Расход	Приход
Активно-пассивный	В зависимости от корреспонденции	В зависимости от корреспонденции

2. Учет хозяйственных операций

Одновременно с освоением бухучета вам придется осваивать и налоговый учет, т.к. большинство бухгалтерских операций неразрывно связано с возникновением налогов или изменением их размера. При рассмотрении даже простейших примеров мы не сможем совсем не упоминать про налоговую сторону вопроса.

Для предприятий существуют различные системы налогообложения, здесь мы будем рассматривать ОСН (основную систему налогообложения), подробнее о других системах вы можете прочитать в п 8.2.)

2.1 Учет НДС (налог на добавленную стоимость)

В данной методичке мы рассмотрим упрощенно схему учета НДС, которая состоит из следующих этапов:

1. Исчислить НДС на сумму выручки от продаж. В бухгалтерской среде такое начисление называют «Исходящий НДС». Учитывается такая операция по кредиту счета 68.02 в дебет счета 90.03.
2. Определить НДС уплачиваемый поставщиками. В бухгалтерской среде называется «Входящий НДС». Формируются такие записи по дебету счета 19 с кредита 60.
3. Определить разницу между «Исходящим НДС» и «Входящим НДС», которая покажет задолженность организации перед бюджетом.



2.1.1 Первоначальные сведения

Ставка по НДС зависит от реализуемого объекта. Кроме того, ставка привязана к месту реализации. Основной в **2020** году считается 20%, на отдельные виды товаров/работ/услуг – 10% или 0%. Дополнительно используются расчетные ставки 10/110, 20/120 или 16,67%.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются (ст. 143 НК РФ):

- организации.
- индивидуальные предприниматели.
- лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

НДС облагается любая выручка организации или полученные авансы (предоплаты).

НДС является косвенным налогом. Он включается в цену продаваемых товаров, и соответственно эту цену увеличивает. Бремя его уплаты фактически ложится на покупателей, а не на поставщиков.

Ценообразование товаров выглядит примерно так:

Компания хочет получить за продажу товара 10 000 руб., значит стоимость этого товара с НДС будет 12 000 (т.е. 10 000 + 20% НДС)

Товары, приобретаемые у поставщиков, так же облагаются НДС (мы платим его своим поставщикам вместе с ценой товара). Суммы НДС, предъявленные поставщиками, можно включить в состав налоговых вычетов (если поставщик предоставил правильно оформленные счет-фактуру и накладную или акт приемки-сдачи работ).

Раз в квартал каждая организация формирует отчетность по НДС и уплачивает в бюджет разницу между входящим и исходящим НДС.

Например,

Мы компания ООО Ромашка, купили у разных поставщиков товары общей стоимостью 250 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

«Входящий НДС» составил $250\,000 \cdot 20\% = 41\,666,67$ руб.

За этот же период нами были проданы товары на 450 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

«Исходящий НДС» составил $450\,000 \cdot 20\% = 75\,000$ руб.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составила $75\,000 - 41\,666,67 = 33\,333,33$ руб.

Задание: дополните своими решениями данный список:

1. Реализуем товар на сумму 9000 руб. (НДС в т.ч. 20%)

Сумма реализации = _____

В бюджет мы должны выплатить = _____

2. Реализуем товар на сумму 9000 руб. (Сумма указана без НДС, НДС сверху 20%)

Сумма реализации = _____

В бюджет мы должны выплатить = _____

2.1.2 Учет НДС при поступлении активов (входной НДС)

Наша фирма приобрела телевизоры на сумму 10 000 руб. (НДС в т.ч. 20%)

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
01.01.2020	41.01	60.01	8 333,33 руб.	Оприходован товар
01.01.2020	19.03	60.01	1 666,67 руб.	Выделен НДС

Поставщику мы должны будем заплатить всю сумму 10 000 руб. (с учетом НДС). Может возникнуть вопрос: зачем выделять НДС на отдельный счет? Только так мы сможем занизить сумму НДС к уплате в бюджет на сумму «входящего НДС», т.е. на 1666,67 руб.

Позже мы продаем эти телевизоры за 15 000 руб., «Исходящий НДС» с этой суммы будет равен 2 500 руб. Итого сумма НДС, которую мы должны перечислить в бюджет будет равна: 2500 руб. – 1666,67 руб. = 833,33руб.

Задания для самостоятельного решения:

Задачи к пункту № 2.1

1. Реализуем товар на сумму 3000 руб. (Сумма указана без НДС, НДС сверху 20%)

Сумма реализации _____

В бюджет мы должны выплатить _____

2. Реализуем товар на сумму 2000 руб. (Сумма указана без НДС, НДС сверху 20%).

Сумма реализации _____

В бюджет мы должны выплатить _____

3. Реализуем товар на сумму 1000 руб. (НДС в т.ч. 20%)

Сумма реализации _____

В бюджет мы должны выплатить _____

2.2 Учет поступления ТМЦ (41 и 10 счета)

Товарно-материальными ценностями (ТМЦ) считаются активы, которые:

- хранятся для перепродажи при нормальном ходе деятельности
- находятся в процессе производства для дальнейшей продажи;
- существуют в форме материалов или запасов, которые будут потреблены в процессе производства или оказания услуг.

Согласно вышеприведенному определению, товарно-материальные ценности подразделяются на три категории: сырье, незавершенное производство и готовая продукция. Сырье - это необработанные предметы, которые будут использованы в процессе производства, к незавершенному производству относятся товары, производство которых завершено частично, а готовая продукция - это законченные товары, готовые к продаже.

Товары - это активы, предназначенные для перепродажи.

Счет 41 "Товары" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

Аналитический учет по счету 41 "Товары" может вестись по наименованиям, партиям и по местам хранения товаров и ответственным лицам.

В фактическую стоимость товаров не включается сумма НДС, если товары используются в деятельности, облагаемой НДС.

Посмотрим на основные субсчета (детализацию) счета 41:

Субсчет	Наименование
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле (по покупочной стоимости)
41.04	Покупные изделия

В проводках используется не просто счет 41, а счет, с указанием субсчета по назначению.

Пример. Наша фирма приобрела «Телевизоры» на сумму 5 000 руб. (В т.ч. НДС 20%), для перепродажи. Как отобразить такую операцию в бухгалтерии?

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
01.01.2020	41.01	60.01	4 166,67 руб.	Оприходован товар
01.01.2020	19.03	60.01	833,33 руб.	Выделен НДС

По дебету счета 41.01 мы отражаем поступление товаров. По кредиту счета 60.01 мы отражаем нашу задолженность перед поставщиком. Сумма НДС к вычету отражается по дебету счета 19.03 "НДС по приобретенным материально-производственным запасам".

Материалы – это часть МПЗ, которые не предназначены для перепродажи, а предназначены для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) и общехозяйственных нужд (на основании ПБУ 5\01). Информация по движению материалов содержится на счете 10.

Давайте посмотрим на основные субсчета счета 10:

Субсчет	Наименование
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.10	Спецодежда на складе

Рассмотрим пример формирования проводок при покупке материалов на сумму 20 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), необходимых для изготовления продукции

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарий
02.02	10.01	60.01	16 666,67 руб.	Оприходованы материалы
02.02	19.03	60.01	3 333,33 руб.	Выделен НДС

Задачи для самостоятельного решения

1. Сформируйте проводки по следующим операциям

1 марта наша организация приобрела для продажи валенки на сумму 9 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
<i>На какую сумму мы можем уменьшить НДС к уплате в бюджет?</i>				

12 марта наша организация приобрела для дальнейшего производства материалы на сумму 11 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
<i>Можно ли принять НДС к вычету?</i>				

Дайте ответ на следующие вопросы:

- 2.1. Какими документами сопровождается реализация?
- 2.2. Можно ли принять НДС к вычету без счет-фактуры?
- 2.3. Опишите назначение 19-го счета.
- 2.4. Назовите существующие ставки НДС.

2.3 Себестоимость МПЗ

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (МПЗ), приобретенных за плату, признается **сумма фактических затрат** организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- Суммы денежных средств, уплачиваемые за приобретение МПЗ в соответствии с договором поставщику (продавцу)
- Таможенные пошлины
- Затраты на доставку\транспортировку МПЗ до места их использования
- Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ

Или простым языком: себестоимость – это совокупность всех затрат, которые компания израсходовала на покупку товаров или материалов.

Себестоимость — важный экономический показатель для налогообложения.

От правильности расчета зависит показатель прибыльности предприятия, его экономическая эффективность, целесообразность деятельности. Кроме того, себестоимость определяет налоговую базу, на основании которой рассчитывается налог на прибыль.

Каждое предприятие решает для себя, каким методом будет произведен расчет себестоимости и фиксирует этот способ в учетной политике организации:

- По ФИФО - «первый пришел – первый ушел», т.е. в первую очередь списываются те товары, которые были куплены раньше.
- По средней – себестоимость считается по итогам месяца по среднеарифметическому показателю.

Примеры

10.04. Поступил товар 10 шт. по стоимости 30 руб. за шт. 12.04. Поступил товар 5 шт. по стоимости 40 руб. за шт. 13.04. Реализовали 12 шт. По какой себестоимости спишется партия?	
Метод ФИФО:	Метод «По средней»:
В учете на остатке 15 ед. товара на общую стоимость 500 руб.: <ul style="list-style-type: none">• Партия 1 -10 шт. с себестоимостью 30 руб. за шт.• Партия 2 – 5 шт. с себестоимостью 40 руб. за шт.	В учете на остатке 15 ед. товара на общую стоимость 500 руб.: <ul style="list-style-type: none">• себестоимость партий «по средней» $500 \text{ руб.} \div 15 = 33.33 \text{ руб.}$
13.04 зафиксирована продажа товара 12 ед. Списана себестоимость: 10 шт. по 30р + 2 шт. по 40 руб.	13.04 зафиксирована продажа товара 12 ед. Списана себестоимость: 12 шт. по 33,33 руб.
Итого: на остатке 3 ед. товара на общую стоимость 120 руб. (3*40)	Итого: на остатке 3 ед. товара на общую стоимость 100 руб. (3*33,33)

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

01.01.2020 поступил товар 3 шт. на сумму 15 руб.

02.01.2020 поступил товар 2 шт. на сумму 25 руб.

03.01.2020 реализовали 4 шт.

По какой себестоимости спишется каждая из 4 шт., показать в двух методах (ФИФО, «По средней»).

ФИФО _____

По средней _____

Задача 2.

01.01.2020 поступил товар 10 шт. на сумму 13 руб.

02.01.2020 поступил товар 5 шт. на сумму 30 руб.

03.01.2020 реализовали 3 шт.

По какой себестоимости спишется каждая из 3 шт., показать в двух методах (ФИФО, «По средней»).

ФИФО _____

По средней _____

Задача 3.

01.01.2020 поступил товар 10 шт. по стоимости 10 руб. за шт.

02.01.2020 поступил товар 5 шт. на сумму 30 руб.

03.01.2020 реализовали 3 шт.

По какой себестоимости спишется каждая из 3 шт., показать в двух методах (ФИФО, «По средней»).

ФИФО _____

По средней _____

2.4 Расчеты с поставщиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками будут представлять собой расчеты за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей. Учет перечисленных расчетов ведется на одноименном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет дебетуется на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется по каждому поставщику и подрядчику.

Вернемся к нашей типовой операции покупки материалов:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
10.01	60.01	10 000 руб.	Оприходовали материал
19.03	60.01	2 000 руб.	Выделили НДС

Счет 60.01	
Дт	Кт
	12 000 руб.

На счете 60.01 у нас появилось кредитовое сальдо 12 000 руб., это говорит о том, что наша задолженность перед поставщиком 12 000 руб.

Основные субсчета счета 60:

Субсчет	Наименование
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам, выданным (в валюте)

Для погашения задолженности перед поставщиком, мы должны из кассы выплатить данную сумму. Операция отображается следующим образом:

Дт	Кт	Сумма
60.01	50.01	12 000 руб.

Какая картина теперь у нас будет на 60-ом счете?

Счет 60.01	
Дт	Кт
12 000 руб.	12 000 руб.

Т.к. мы погасили задолженность перед поставщиком, итоговое сальдо по счету 60.01 на конец периода равно нулю

2.5 Реализация товаров. Учет финансовых результатов

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг. Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата предназначен счет 90 «Продажи».

Субсчет	Наименование
90.01.1	Выручка от продаж
90.02	Себестоимость товара
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.09	Прибыль / убыток от продаж

Для отражения выручки в бухучете существует два метода:

1. Метод начисления – является общепринятым методом, выручку учитывают по мере отгрузки;
2. Кассовый метод – выручку при этом методе учитывают при поступлении оплаты.

Метод начисления применяют все организации по учету всей выручки, за исключением выручки по договорам с особым правом перехода собственности.

Второй метод признания выручки могут использовать только малые предприятия, считающиеся таковыми в соответствии с п. 1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

Рассмотрим проводки по реализации товаров покупателю:

Дт	Кт	Комментарий
62.01	90.01.1	Признание выручки от продажи товаров
90.02.1	41.01	Списание себестоимости товаров
90.03	68.02	Выделен НДС с продажи

Пример №1

У нас на складе есть товар «Валенки» 10 шт., общей стоимостью 1 000 руб. Мы хотим реализовать его на сумму 2 000 руб. + НДС сверху 400 руб., какие будут проводки?

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
01.01.2020	90.02.1	41.01	1 000 руб.	Списана себестоимость
01.01.2020	62.01	90.01.1	2 400 руб.	Отображена выручка
01.01.2020	90.03	68.02	400 руб.	Выделен НДС с продажи

Чистая прибыль: 1 000 рублей

Разберем эти проводки более детально:

✓ Со счета 41.01 произошло списание товара «Валенки» по его себестоимости;

✓ На счете 62.01 образовалось дебетовое сальдо (т.е. мы отразили задолженность покупателя перед нашей организацией за купленный товар)

✓ На счете 68.02 отражено кредитовое сальдо (т.е. мы отразили нашу задолженность перед бюджетом по НДС)

Пример 2:

У нас на складе есть товар «Валенки» 10 шт., общей стоимостью 5 000 руб. Мы реализуем их на сумму 18 000 руб., в т.ч. НДС 20%, какие будут проводки?

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
01.01.2020	90.02.1	41.01	5 000 руб.	Списана себестоимость
01.01.2020	62.01	90.01.1	18 000 руб.	Отображена выручка
01.01.2020	90.03	68.02	3 000 руб.	Выделен НДС с продажи

Чистая прибыль: 10 000 рублей

Главное понимать, что выручка на счете **90.01.1** отображается по **КРЕДИТУ** (вспоминаем принцип пассивных счетов). По итогам двух задач в кредите счета 90.01.1 будет следующая сумма:

Счет 90.01.1	
Дт	Кт
	20 400 руб.

Получилось, что выручка нашей компании за 1.01.2020 составила 20 400 руб.

Задачи для самостоятельного решения

Написать проводки по следующим операциям:

Задача №1

На складе 10 ковриков на сумму 8 000 руб.

01.01.2020 реализовали 5 ковриков на сумму 20 000 руб. + НДС сверху 20%

11.01.2020 реализовали 3 коврика на сумму 15 000 руб. + НДС сверху 20%

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Задача №2

На складе 10 ковриков на сумму 8 000 руб.

02.01.2020 реализовали 5 ковриков на сумму 20 000 руб. (НДС в т.ч. 20%)

03.01.2020 реализовали 3 коврика на сумму 15 000 руб. (НДС в т.ч. 20%)

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Задача №3

На складе 10 ковриков на сумму 5 000 руб.

03.01.2020 реализовали 5 ковриков на сумму 19 000 руб. (НДС в т.ч. 20%)

04.01.2020 реализовали 3 коврика на сумму 8 000 руб. (НДС в т.ч. 20%)

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии

2.6 Полный цикл операций по купле-продаже

В предыдущих разделах мы рассмотрели операции покупки, продажи и оплаты в отдельности. Теперь посмотрим на эти операции в совокупности.

Пример.

01.01.2020 поступил товар: 10 навигаторов на сумму 12 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

02.01.2020 реализовали 5 навигаторов на сумму 30 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
01.01.2020	41.01	60.01	10 000 руб.	Поступил товар от поставщика
01.01.2020	19.03	60.01	2 000 руб.	Выделен НДС
02.01.2020	90.02.1	41.01	5 000 руб.	Списана себестоимость
02.01.2020	62.01	90.01.1	30 000 руб.	Отображена выручка
02.01.2020	90.03	68.02	5 000 руб.	Выделен НДС

Какая получается выручка от продаж? Как будут выглядеть обороты по 41?

Счет 90.01.1	
Дт	Кт
	30 000 руб.

Счет 41.01	
Дт	Кт
10 000 руб.	5 000 руб.

Остаток на дебете счета 41 «Товары»: 5 000 руб., т.е. на складе остался товар на сумму 5 000 руб.

Но это не все операции. Получилось так, что у нас образовалась задолженность перед поставщиком за поставленный товар, и задолженность покупателя перед нами за отгруженный товар.

Сколько мы должны поставщику? Сколько нам должен покупатель?

Счет 60.01	
Дт	Кт
	12 000 руб.

Счет 62.01	
Дт	Кт
30 000 руб.	

Как мы уже знаем, **КРЕДИТОВЫЙ** остаток на счете 60 показывает нашу задолженность перед поставщиком.

А **ДЕБЕТОВЫЙ** остаток на счете 62 показывает задолженность покупателя перед нами.

Теперь проведем поступление денежных средств от покупателя на расчетный счет нашей организации в банке:

Дт	Кт	Сумма	Комментарий
51.01	62.01	30 000 руб.	Поступление средств от покупателя за товары

Счет 51.01	
Дт	Кт
30 000 руб.	

Дебетовое сальдо на счете 51.01 говорит о том, какое количество денежных средств есть на расчетном счете нашей организации

Счет 62.01	
Дт	Кт
30 000 руб.	30 000 руб.

Покупатель погасил задолженность перед нами. Сальдо счета 62.01 равно 0

После того как на расчетном счете нашей организации появились денежные средства, мы можем погасить нашу задолженность перед поставщиком

Дт	Кт	Сумма	Комментарий
62.01	51.01	12 000 руб.	Перечисление средств поставщику за товары

Счет 51.01	
Дт	Кт
30 000 руб.	12 000 руб.

Остаток денежных средств на нашем расчетном счете равен 18 000 руб.

Счет 60.01	
Дт	Кт
12 000 руб.	12 000 руб.

Долг перед поставщиком закрыт. Сальдо по счету 60.01 равно 0.

Посмотрим, что стало со счетом 90 в целом (без учета субсчетов).

Счет 90	
Дт	Кт
5000 руб. 5000 руб.	30 000 руб.

Остаток по кредиту равен 20 000. Т.е. предварительно* прибыль нашей организации от продаж равна 20 000 руб.

* расчет прибыли предварительный, т.е. мы не учитываем налоги которая наша организация должна заплатить в бюджет

Задачи для самостоятельного решения

Задача №1. Сформировать проводки по следующим операциям:

01.01.2020 поступил товар: 10 стульев на сумму 21 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

02.01.2020 реализовали 3 стула на сумму 30 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

1. Показать кредитовый остаток счета 90.

2. Отобразить оплату от покупателей и показать обороты по счету 62.

3. Оплатить задолженность поставщикам и показать обороты по счету 60.

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Счет 60.01	
Дт	Кт

Счет 62.01	
Дт	Кт

Счет _____	
Дт	Кт

Счет 90	
Дт	Кт

Задача №2 Сформировать проводки по следующим операциям:

05.01.2020 поступил товар: 2 монитора на сумму 12 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

06.01.2020 поступил товар: 6 мониторов на сумму 30 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

07.01.2020 реализовали 2 монитора на сумму 30 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

Себестоимость МПЗ при выбытии оцениваются методом «По средней».

1. Отобразить оплату от покупателей и показать обороты по счету 62.

2. Оплатить задолженность поставщикам и показать обороты по счету 60

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Счет 60.01	
Дт	Кт

Счет 62.01	
Дт	Кт

Счет _____	
Дт	Кт

3. Показать обороты и остаток счета 90 по итогам выполнения задачи №1 и задачи №2.

Счет 90	
Дт	Кт

Задача №3*

После ознакомления со следующей темой «Книга покупок и книга продаж», сформируйте необходимые проводки по всем задачам и рассчитайте конечный остаток на счете 68.

3. Книга покупок и книга продаж.

3.1 Поступление ТМЦ (книга покупок)

Книга покупок предназначена для регистрации документов (счетов-фактур), подтверждающих оплату НДС при покупке товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в целях определения суммы налога, подлежащей вычету (возмещению) в порядке, установленном Налоговым Кодексом.

Счета-фактуры, полученные организацией, должны быть зарегистрированы в книге покупок по мере возникновения права у налогоплательщика на налоговые вычеты по НДС. Форма книги покупок и порядок её заполнения утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137.

Получается, что если наша организация является плательщиком НДС, то для фиксации в учете входящего НДС, мы должны получить у поставщика, кроме накладной (акта об оказании услуг) еще и счет-фактуру.

Итого получается, что при покупке товара *(например, на 10.000 руб., НДС 20% в т.ч)* делается запись, которая попадает в книгу покупок:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
41.01	60.01	8 333,33 руб.	Оприходован товар
19.03	60.01	1 666,67 руб.	Выделен НДС

В конце квартала фирма формирует записи в книге покупок (для того, чтобы принять к вычету входящий НДС).

При записи в книгу покупок формируется проводка:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
68.02	19.03	1 666,67 руб.	Запись книги покупок

3.2 Реализация МПЗ (Книга продаж)

Книга продаж предназначена для регистрации счетов-фактур, а иногда и других документов, при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) организациями и предпринимателями во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС.

Форма книги продаж и порядок её заполнения утверждены Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137. Книга продаж действует в части не противоречащей Налоговому кодексу РФ.

Если наша организация является плательщиком НДС, то, для фиксации в учете исходящего НДС, мы должны выдать покупателю кроме накладной (акта об оказании услуг) еще и счет-фактуру.

При реализации (продаже) товара, например, на 30 000 руб. в т.ч. НДС 20% делается следующая запись:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
90.02.1	41.01	8 333,33 руб.	<i>Списана себестоимость</i>
62.01	90.01.1	30 000 руб.	<i>Отобразжена выручка</i>
90.03	68.02	5 000 руб.	<i>Выделен НДС</i>

Именно последняя проводка формирует запись в книгу продаж. Кредитовое конечное сальдо на счете 68.02 показывает наши обязательства перед бюджетом по НДС.

Счет 68.02	
Дт	Кт
1 666,67 руб.	5 000 руб.

Конечное сальдо счета 68.02 равно 3 333,33 руб. – сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет

4. Производство (Учет затрат на производство)

Структура затрат на производство зависит от специфики каждой конкретной организации, ее отраслевой принадлежности, масштабов деятельности и иных факторов.

Затраты на основное производство, являясь расходами по обычным видам деятельности, группируются по следующим обязательным элементам ([п. 8 ПБУ 10/99](#)):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Для целей управления затраты на производство группируют и по статьям затрат. Их перечень в бухгалтерском учете устанавливается организацией самостоятельно.

4.1 Основные счета для учета затрат

Счет	Наименование
20	Основное производство
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
44	Расходы на продажу

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах на производство готовой продукции (работ, услуг), и имеет следующие субсчета:

Субсчет	Наименование
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья

По **дебету** счета 20 «Основное производство» отражаются **прямые расходы**, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

По **кредиту** счета 20 «Основное производство» отражаются **суммы фактической себестоимости** завершенной производством продукции.

Пример. Давайте попробуем произвести из материала готовую продукцию:

Передадим в производство материалы: гвозди – 5 шт., доски – 5 шт. для изготовления тумбочки. Через определенное время получаем готовую продукцию в виде тумбочки.

Формируем проводки:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
20.01	10.01	5 000 руб.	Передаются доски в производство
20.01	10.01	200 руб.	Передаются гвозди в производство

В итоге у нас на счете 20.01 следующая картина:

Счет 20.01	
Дт	Кт
5 200 руб.	

Т.е. мы видим в дебете счета 20.01 затраты на производство

4.2 Выпуск готовой продукции

Счет учета 43 «Выпуск готовой продукции»

Готовая продукция – является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла), и учитывается на счете 43.

Теперь вернемся к предыдущей ситуации и отобразим факт производства продукции «тумбочек».

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
43	20.01	5 200 руб.	Выпуск продукции

Счет 20.01	
Дт	Кт
5 200 руб.	5 200 руб.

В итоге конечное сальдо на счете 20.01 равно нулю

На конец месяца на счете 20.01 НЕ ДОЛЖНО БЫТЬ ОСТАТКА (если нет незавершенного производства).

Посмотрим на счет 43 «Готовая продукция».

Счет 43	
Дт	Кт
5 200 руб.	

В дебете счета 43 у нас остаток на сумму 5 200, это означает, что на нашем складе есть готовая продукция на сумму 5 200 руб.

Пример. Нам нужно произвести 5 бутербродов. Для этого мы передаем в производство 5 кусочков колбасы (на сумму 30 руб.) и 5 нарезанных кусочков хлеба (на сумму 20 руб.). Давайте посмотрим проводки:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
20.01	10.01	30 руб.	Переданы куски колбасы в производство
20.01	10.01	20 руб.	Переданы кусочки хлеба в производство
43.01	20.01	50 руб.	Произведена продукция «бутерброды»

В итоге у нас на 43 счете получается дебетовое сальдо - 50 руб. А конечное сальдо на 20-м счете равно 0.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Сформируйте проводки к следующим хозяйственным операциям: Поступил материал «Доски» 10 шт. на сумму 6 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) и «Гвозди» 10 шт. на сумму 12 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Мы передаем доски с гвоздями в производство и получаем 2 тумбочки.

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Какое сальдо будет на 20 счете?

Счет 20.01	
Дт	Кт

Покажите остаток на 43 счете.

Счет 43	
Дт	Кт

Задача 2. Сформируйте проводки к следующим хозяйственным операциям:

Поступил материал «Столешница» 10 шт. на сумму 120 000 руб. (НДС в т.ч. 20%) и «Ножки для стола» 40 шт. на сумму 60 000 руб. (НДС в т.ч. 20%) Мы передаем все материалы в производство и изготавливаем 10 столов.

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Какое сальдо будет на 20 счете?

Счет 20.01	
Дт	Кт

Покажите остаток на 43 счете.

Счет 43	
Дт	Кт

5. Основные средства и нематериальные активы.

Что же такое основное средство (ОС)?

К основным средствам можно отнести активы, которые могут использоваться организацией в течение длительного времени, т.е. продолжительностью свыше 12 месяцев.

Какие активы можно отнести к ОС?

- Здания
- Сооружения
- Инструменты
- Земельные участки

Характерные признаки ОС

- Все эти активы предназначены для использования в течение длительного времени.
- Не предполагается последующая их **перепродажа**.
- Приносят предприятию экономические выгоды.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Этот счет используется для обобщения информации о затратах организации (покупка или строительство) на объекты, которые впоследствии будут приняты к БУ в качестве ОС, земельных участков, НМА и т.д.

Субсчет	Наименование
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов

Проводки по приобретению активов будут выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Комментарии
08.04 «Приобретение компонентов основных средств»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Поступило ОС
19.01 «НДС при приобретении ОС»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Выделен НДС

Важно! До тех пор, пока мы не примем основное средство к учету, мы не можем принять входящий НДС с этой покупки к вычету.

Оборудование (основные средства) стоимостью до 40 000 руб. не принимаются к учету как основные средства, а принимаются к учету как МПЗ (с использованием счета 10 «Материалы») и в месяце приобретения списываются на затраты.

5.1 Первоначальная стоимость основного средства.

По правилам бухгалтерского учета в первоначальную стоимость приобретенного основного средства включаются все расходы фирмы на его покупку. Все затраты на покупку аккумулируются на счете 08.

Если фирма платит НДС, то сумма налога в первоначальную стоимость ОС не включается, а учитывается на счете 19.01 «НДС при приобретении ОС».

Затем мы должны принять основное средство к учету и ввести его в эксплуатацию по первоначальной стоимости, которая будет учитываться на счете 01.01 «Основные средства организации».

Проводки по принятию к учету основного средства:

Дт	Кт	Комментарии
01.01 «Основные средства организации»	08.04 «Приобретение компонентов основных средств»	Поступило ОС

5.2 Амортизация основных средств

Амортизация – это постепенное перенесение стоимости основных средств на себестоимость продукции (работ, услуг). Т.е. расходы будут признаваться ежемесячно, а не единовременно при принятии к учету основного средства.

В бухгалтерском учете существует несколько формул (способов) расчета амортизации:

- Линейный способ;
- Способ уменьшаемого остатка;
- Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Самый распространенный и простой способ – **ЛИНЕЙНЫЙ**. Этот способ подразумевает списание стоимости основного средства одинаковыми пропорциональными частями на протяжении всего времени его использования.

Формула, по которой рассчитывается сумма амортизации линейным способом:

$$\text{Сумма амортизации} = \frac{\text{Первоначальная стоимость амортизации}}{\text{срок полезного использования}^* (\text{в мес.})}$$

**срок полезного использования (устанавливается по правилам п. 4 ПБУ 6/01, п. 1 ст. 258 НК РФ).*

Амортизация начисляется месяцем, который следует за месяцем, в котором основное средство было принято к учету (т.е. если мы приняли к учету в мае, то амортизация будет начислена 30 июня).

Счет учета амортизации 02 «Амортизация ОС» имеет следующие субсчета:

Субсчет	Наименование
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03

Фактическая стоимость основного средства – это разница между первоначальной стоимостью ОС (фиксируется на счете 01.01) и суммой начисленной амортизации за период использования (фиксируется на счете 02.01)

Пример. Наша организация 5 марта купила основное средство «Снегоуборочная машина» стоимостью 120 000 (в т.ч. НДС 20%). Основное средство куплено для нужд производственного подразделения. Срок полезного использования 36 месяцев.

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
05.03	08.04	60.01	100 000 руб.	Поступило ОС
05.03	19.01	60.01	20 000 руб.	Выделен НДС
05.03	01.01	08.04	100 000 руб.	Принятие к учету ОС

Счет 08.04	
Дт	Кт
100 000 руб.	100 000 руб.

После принятия к учету ОС сальдо на счете 08.04 равно нулю

Счет 01.01	
Дт	Кт
100 000 руб.	

Зафиксировали первоначальную стоимость основного средства в дебете счета 01.01

Амортизация нашего ОС, рассчитанная линейным методом равна 2 777,78 руб. Сформируем проводку по начислению амортизации за апрель:

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
30.04	20.01	02.01	2 777,78 руб.	Начислена амортизация ОС за апрель

В данном примере для списания затрат по амортизации мы выбрали счет 20.01 «Основное производство», т.к. наше ОС было куплено для нужд производственного подразделения.

В зависимости от того где и для каких целей используется ОС, счета списания затрат могут быть разными: 20, 21, 23, 25, 26, 44.

Задачи для самостоятельного решения

1. Показать проводки по следующим хозяйственным операциям:

15 января приобрели «Электропечь» стоимостью 150 000 руб. (НДС в т.ч. 20%) для нужд производственного подразделения. Ввели ОС в эксплуатацию (срок полезного использования 20 месяцев)

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Февраль: Начислили амортизацию

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Март: Начислили амортизацию

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

2. Показать проводки по следующим хозяйственным операциям:

12 марта приобрели «Ноутбук» стоимостью 180 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) для нужд отдела продаж, так же в стоимость ОС нужно включить стоимость услуг по доставке ОС сторонней организацией на сумму 6 000 (в т.ч. НДС 20%). Ввели ОС в эксплуатацию (срок полезного использования 24 месяца)

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Апрель: Начислили амортизацию

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Май: Начислили амортизацию

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Ко всем заданиям:

- Показать обороты счета, на котором мы видим, каким образом сформировалась первоначальная стоимость ОС

**Для задания
№1.**

Счет « _____ »	
Дт	Кт

**Для задания
№2.**

Счет	
«	»
Дт	Кт

5. Затратные счета (Общепроизводственные и общехозяйственные расходы)

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Давайте рассмотрим пример их применения.

Для производства разной продукции используется одно и то же оборудование (ОС). Затраты по этому оборудованию (стоимость ОС) мы не можем отнести на стоимость конкретной продукции, и нам надо сделать так, чтобы расходы (амортизация) распределились пропорционально на всю продукцию. Для этого и используют 25 счет.

Пример. Мы передали в производство на изготовление бутербродов:

- 5 батонов хлеба (себестоимость – 100 руб.)
- 800 гр. колбасы (себестоимость – 400 руб.)

Так же мы передали в производство на изготовление пиццы:

- 1 пачка сосисок (себестоимость – 190 руб.)
- 1 банка соуса (себестоимость – 30 руб.)
- 1 пита (себестоимость – 29 руб.)

Для изготовления пиццы и бутербродов используется один и тот же дорогостоящий нож (свыше 40 000 руб.). Ежемесячно амортизация этого ножа равна 400 руб. Отнести затраты по амортизации только в себестоимость бутербродов или только на пиццу мы не можем, надо распределить расходы равномерно на всю продукцию, при изготовлении которой он задействован.

Проводки:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
20.01	10.01	100 руб.	Переданы в производство батоны хлеба для изготовления бутербродов
20.01	10.01	400 руб.	Передана в производство колбаса для изготовления бутербродов
20.01	10.01	190 руб.	Передана в производство пачка сосисок для изготовления пиццы
20.01	10.01	30 руб.	Передан в производство соус для изготовления пиццы
20.01	10.01	29 руб.	Передана в производство основа для изготовления пиццы

Проводки по распределению общепроизводственных и общехозяйственных расходов происходят в конце месяца.

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
20.01	25.01	200 руб.	Амортизация ножа распределяется на себестоимость бутербродов
20.01	25.01	200 руб.	Амортизация ножа распределяется на себестоимость пиццы

Если суммарно подсчитаем, то

- себестоимость бутербродов равна 700 руб. (колбаса 400 руб. + батон хлеба 100 руб. + амортизация ОС 200 руб.)
- себестоимость пиццы равна 449 руб. (сосиски 190 руб. + соус 30 руб. + пита руб. + амортизация ОС 200 руб.)

Есть несколько способов, по которым распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы:

- По объему выпуска - распределение происходит пропорционально объему выпущенной в текущем месяце продукции, выполненных работ и оказанных услуг, выраженному в количественных измерителях.

Пример. В месяце была произведена готовая продукция (далее ГП): стол 5 шт., стулья 10 шт. Общехозяйственные расходы составили 20 000 руб.

Наша задача распределить 20 000 руб. по объему выпуска.

1. Определим долю каждого вида ГП в общем объеме выпуска ГП:
15 шт. – 100%, т.е. доля столов составит 33,33%, а доля стульев – 66,67%
 2. Распределяем 20 000 руб. общехозяйственных затрат в этой же пропорции:
 $20\,000 \text{ руб.} \cdot 33,33\% = 6\,666 \text{ руб.}$ распределится на столы
и $13\,334 \text{ руб.}$ распределится на стулья.
- По прямым затратам - распределение выполняется пропорционально суммам прямых затрат, отраженных на счетах 20 и/или 23. Для целей налогового учета из базы распределения исключаются косвенные расходы, отраженные на счетах 20 и 23.

Пример. У нас произведена все та же готовая продукция стол 5 шт. и стулья 10 шт. Общехозяйственные расходы составили 20 000 руб. Наша задача распределить 20 000 руб. по прямым затратам.

Прямыми затратами в данной задаче являются затраты на материалы и трудовые затраты.

Продукция	Прямые затраты		Итого
	Материалы	Зарплата	
Столы	3 000 руб.	5 000 руб.	8 000 руб.
Стулья	2 000 руб.	8 000 руб.	10 000 руб.
Итого			18 000 руб.

1. Найдем долю прямых затрат в каждой продукции:

18 000 руб. – это 100%, т.е. доля прямых затрат в производстве столов $8\,000 \text{ руб.} / 18\,000 \text{ руб.} = 44,45\%$, а доля в производстве стульев – 55,55%

2. Распределяем 20 000 руб. общехозяйственных затрат в этой же пропорции:

20 000 руб. * 44,45% = 8 888 руб. распределится на столы
и 11 112 руб. распределится на стулья

- По выручке - распределение выполняется по номенклатурным группам пропорционально выручке от реализованной продукции, выполненным работ, услуг.
- По плановой себестоимости выпуска - распределение выполняется пропорционально плановой себестоимости, выпущенной в текущем месяце продукции, выполненным работ и оказанным услуг.
- По оплате труда - распределение выполняется пропорционально суммам прямых затрат по статьям с видом "Оплата труда".
- По материальным затратам - распределение выполняется пропорционально суммам прямых затрат по статьям с видом "Материальные расходы".

6. Расчеты с работниками организации

Прежде чем возникнет заработная плата и обязанность по ее выплате, между работником и работодателем должны установиться трудовые отношения. Заработная плата (она же оплата труда работника) представляет собой вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, возможно компенсационные выплаты (доплаты, надбавки за особые условия труда) и стимулирующие выплаты (премии).

Начисление сумм оплаты труда, причитающихся работнику, отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников.

Проводки по начислению заработной платы выглядят следующим образом:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
20.01	70	10 000 руб.	Начислена зарплата

Кроме счета 20.01 в проводках по начислению заработной платы могут использоваться и другие счета: 23,25,26,28,29 и т.д. Выбор счета обуславливается функциональными обязанностями сотрудника и подразделением, в котором он работает.

Теперь у нас образовалась задолженность на счете 70 по зарплате перед работниками.

Счет 70	
Дт	Кт
	10 000 руб.

В кредите счета отображается задолженность нашей организации перед работниками.

6.1 Удержания из заработной платы

Сумма заработной платы, которую получит работник, представляет собой разницу между начисленными суммами (оплата труда, пособие и пр.) и суммой удержаний. Такие удержания по своему характеру могут быть разными, в том числе:

1. Обязательные удержания:
 - НДФЛ;
 - Удержания по исполнительным листам;
2. Удержания по инициативе работодателя
 - Удержания за допущенный брак и др.
3. Удержания по заявлению работника
 - За товары, проданные в кредит и др.

Первым в списке стоит налог на доходы физических лиц – НДФЛ. Он и является основным видом удержаний из зарплаты каждого работника.

6.1.1. Налоговые ставки по НДФЛ

Работники организаций, получающие доходы, являются плательщиками НДФЛ. Однако сами работники этот налог не рассчитывают и не уплачивают, за них это делают работодатели. Именно на организацию, в соответствии с НК РФ,

возложена обязанность правильно и своевременно исчислять НДФЛ, удерживать его из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджетную систему РФ на соответствующие счета Федерального казначейства.

Для того, чтобы рассчитать НДФЛ, как и любой другой налог, необходимо знать налоговую базу и ставку. Основная ставка НДФЛ – 13%.

Например, зарплата сотрудника составляет 10 000 руб., 13 % от 10 000 он должен заплатить государству, а работодатель обязан сам вычесть эту сумму из заработной платы и перечислить в бюджет. В итоге зарплата, которую работник получит на руки, составит 8700 руб.

Наравне со ставкой 13% применяются также специальные ставки:

Объект налогообложения	Ставка
- доходы от стоимости выигрышей и призов, в части, которая превышает установленные размеры - доходы, полученные от процентов по банковским вкладам, в части, которая превышает установленные размеры - сумма экономии на процентах при получении налогоплательщиком заемных (кредитных) средств, в части, которая превышает установленные размеры	35%
доходы, полученные физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций	30%
доходы, полученным физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ, в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций (дивиденды)	15%
доходы от долевого участия в деятельности организаций, которые были получены в виде дивидендов, физическими лицами, имеющими статус налоговых резидентов РФ (дивиденды)	9%

6.1.2 Налоговые вычеты по НДФЛ

Понятие «налоговый вычет» в НК не раскрыто, но по контексту можно сделать вывод, что **налоговый вычет** – это сумма, которая исключается из налоговой базы при наличии условий, установленный НК РФ. Совсем просто – это та сумма, с которой не платится НДФЛ.

При определении налоговой базы налогоплательщик имеет право на стандартные вычеты:

500 руб.	распространяется на Героев Советского Союза, Героев России, инвалидов с детства, инвалидам I и II групп и т.п.
3 000 руб.	распространяется на инвалидов Великой Отечественной Войны; лиц, получивших радиационное воздействие и т.п. (подробнее - в других источниках, например в ст.218 НФ РФ)
1400 руб. на каждого первого и/или второго ребенка 3000 руб. на каждого третьего и последующего ребенка	Предоставляется работникам, являющимися родителями, опекунами или попечителями, на обеспечении которых находится ребенок (дети), на каждого ребенка до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения до 24 лет

Удержание НДФЛ из доходов работника отражается в БУ следующей записью:

Дт	Кт	Комментарии
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.01 «НДФЛ»	Удержан НДФЛ
68.01 «НДФЛ»	51.01 «Расчеты по налогам и сборам»	Оплачен НДФЛ (в бюджет)

Предположим, у сотрудника доход 100 000 рублей, прав на стандартные налоговые вычеты он не имеет. Изобразим проводку, сформированную при удержании налога:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
20.01	70	100 000 руб.	Начислена зарплата
70	68.01	13 000 руб.	Удержан НДФЛ

При условии, что этот же сотрудник имеет право на стандартный вычет на первого ребенка как родитель, проводка останется та же, а вот сумма изменится:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
70	68.01	12 818 руб.	Удержан НДФЛ

Сумма НДФЛ рассчитывается по простой формуле: $(100\,000 - 1400) * 13\%$

Счет 70	
Дт	Кт
12 818 руб.	100 000 руб.

Кредитовое сальдо счета 70 равняется 87 182 руб. Это та сумма, которую мы должны выплатить работнику

Теперь сформируем проводку по выплате вознаграждения сотруднику из кассы организации:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
70	50.01	87 182 руб.	Выплачена зарплата

Счет 70	
Дт	Кт
100 000 руб.	100 000 руб.

После того как мы выплатили зарплату сотруднику, сальдо на счете 70 будет равно нулю (т.е. долг перед работником погашен)

7. Финансовый результат

Основной целью деятельности любой коммерческой организации является получение прибыли.

Под **прибылью** понимается разница между выручкой от реализации продукции, произведенной организацией (или товаров, приобретенных для продажи) и затратами на производство и реализацию продукции (или на приобретение товара).

Выручка от реализации – это все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Затраты – это расходы, понесенные в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или увеличению его долговых обязательств.

Из расходов предприятия складывается себестоимость продукции, которая включает четыре основных элемента:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- амортизационные отчисления
- прочие затраты

Затраты, понесенные организацией до окончания производственного цикла, составляют *стоимость незавершенного производства*.

После завершения производственного цикла на склад передается **готовая продукция**, стоимость которой определяется исходя из суммы затрат на ее изготовление.

Цена продажи устанавливается договором между продавцом и покупателем и может колебаться в зависимости от многих условий – соответствие спроса и предложения на рынке, качества самого товара и т.д.

Если цена продажи выше себестоимости, организация получает **прибыль**, если ниже – **убыток**.

Счета, относящиеся к разделу VIII «Финансовые результаты», предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности предприятия за отчетный период.

Счета, используемые для учета доходов и расходов

Счет 90 «Продажи»	
Субсчет	Наименование
90.01	Выручка
90.02	Себестоимость продаж
90.03	НДС
90.09	Прибыль/убыток от продаж
Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	
Субсчет	Наименование
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) зависит от финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются **убытки, потери и расходы**, а по кредиту – прибыли и доходы организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыли или убытки от обычных видов деятельности в корреспонденции со счетом 90.

- сальдо прочих расходов и доходов за отчетные месяцы в корреспонденции со счетом 91.

- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств, платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (или дебет) счета 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»

Рассмотрим пример: организация получила выручку от продажи продукции

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
90.02.1	41.01	6 000 руб.	Списана себестоимость
62.01	90.01.1	12 000 руб.	Отображена выручка
90.03	68.02	2 000 руб.	Выделен НДС

Выявление финансового результата (в конце месяца)

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
90.09	99.01.01	4 000 руб.	Выявлен финансовый результат

И теперь в кредите 99 счета мы видим **прибыль** 4 000 руб. (доходы-расходы).

Аналогичным образом отображается финансовый результат в случае убытка:

Например, так случилось, что убыток организации на конец месяца составил 1000 рублей. В таком случае проводка по выявлению финансового результата будет выглядеть в конце месяца так:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
99.01.01	90.09	1 000 руб.	Выявлен финансовый результат

По дебету счета 99 мы видим **убыток** 1 000 руб.

8. Налоги.

8.1 Виды налогов

Налог — обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Перечень налогов и сборов, уплачиваемых в России, установлен статьями 13-15 НК РФ. Кроме того, в состав налоговой системы России включаются страховые взносы, а также специальные налоговые режимы.

В Российской Федерации налоги и сборы сгруппированы **исходя из уровня бюджета**: федеральные, региональные и местные.

Федеральные налоги и сборы (устанавливаются Налоговым Кодексом, обязательны к уплате на всей территории РФ):

- 1) *Налог на добавленную стоимость*
- 2) *Акцизы*
- 3) *Налог на доходы физических лиц*
- 4) *Налог на прибыль организаций*
- 5) *Налог на добычу полезных ископаемых*
- 6) *Водный налог*
- 7) *Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов*
- 8) *Государственная пошлина*

Региональные налоги (устанавливаются НК и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ):

- 1) *Налог на имущество организаций*
- 2) *Налог на игорный бизнес*
- 3) *Транспортный налог*

Местные налоги (устанавливаются НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований)

- 1) *Земельный налог*
- 2) *Налог на имущество физических лиц*
- 3) *Торговый сбор*
- 4) *Курортный сбор (проводится эксперимент до 31.12.2022 на основании Федерального закона от 29.07.2017 N 214-ФЗ)*

8.2 Налоговые режимы

На сегодняшний день законодательство РФ предусматривает 5 систем налогообложения:

- **ОСН/ОСНО** — общая система налогообложения;
- **УСН** — упрощенная система налогообложения;
- **ЕНВД** — вмененная система налогообложения или единый налог на вмененный доход;
- **ЕСХН** — единый сельскохозяйственный налог;
- **ПАТЕНТ** — патентная система налогообложения.

ОСН – самая распространенная система в РФ, применяется большинством крупных и средних предприятий. ОСН – самый обременительный налоговый режим, поэтому малому бизнесу или ИП вести бизнес на ОСН стоит только в случае, если большинство контрагентов — плательщики НДС или деятельность фирмы связана с импортом товаров.

Если при регистрации субъекта предпринимательской деятельности бизнесмен не подал документы о выборе определенной системы налогообложения, то он автоматически переходит на ОСН. Предприятия на ОСН платят все виды налоговых сборов: НДС, налог на имущество физических лиц; иные региональные налоги.

УСН – специальный режим налогообложения, при котором предприниматели и организации освобождаются от налога на прибыль и имущество, НДС. В течение года на УСН уплачиваются авансовые платежи по УСН, а по итогам года перечисляется единый налог. Этот специальный налоговый режим предусматривает упрощенное ведение бухгалтерского и налогового учета.

При применении УСН нужно платить один налог. Предприниматель может выбрать один из двух вариантов процентной ставки налога: 6 % или 15 %. Этот выбор зависит от того, какой из двух видов налогообложения будет более выгодным именно для его фирмы:

- если налогообложению будут подлежать доходы, то ставка налога составит 6 %. Налог в этом случае будет рассчитываться исходя из суммы доходов, полученных за отчетный (налоговый) период. При данном варианте большое значение имеет дата получения денег предпринимателем.

- если объектом налогообложения будет разница между доходами и расходами, ставка налога составит 15 %. В этом случае при расчете налога сумма доходов уменьшается на сумму расходов, которые учитываются при УСН.

ЕНВД («вмененка») — является добровольным налоговым режимом. То есть предприниматель может сам решить, применять его или нет. Но плательщиками ЕНВД могут стать только те организации и ИП, которые осуществляют определенные виды деятельности. Перечень и описание данных видов деятельности содержатся в ст. 346.26 НК РФ. К ним относятся:

- оказание бытовых услуг,
- перевозка пассажиров и грузов,
- розничная торговля и др.

До 2013 года ЕНВД был обязательным для определенных видов деятельности, которая в определенном регионе подпадала под «вмененку».

ЕНВД можно совмещать с другими налоговыми режимами (УСН или ОСН), в случае если один или несколько видов деятельности организации подпадают под ЕНВД.

ЕСХН - система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Рыбохозяйственные организации, в том числе сельскохозяйственные производственные кооперативы, включая рыболовецкие артели и колхозы, также признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями при соблюдении ряда условий

8.3 Отчётные и налоговые периоды.

Отчётный период — промежуток времени, определяемый нормативными документами по бухгалтерскому учёту, который включает происходившие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые экономическим субъектом в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности.

Основным отчетным периодом является год, промежуточными – месяц и квартал. Наиболее распространёнными являются квартальные и годовые отчетные периоды.

Квартальная отчётность формируется за период времени, возникающий каждый квартал (3 месяца) в году.

Отчетным периодом для **годовой бухгалтерской** (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Налоговый период– период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый период может составлять календарный месяц, квартал, календарный год или иной период времени.

Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчётных периодов, по окончании которых уплачиваются авансовые платежи.

9. НДС. Авансовые платежи*

Начислять НДС с авансов полученных заставляет налогоплательщиков подп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ. Если пришла оплата в счет будущей поставки, следует начислить НДС. При этом налоговой базой будет сама предоплата, а НДС начисляется по расчетным ставкам 10/110 или 20/120 в зависимости от реализуемого объекта (п. 4 ст. 164 НК РФ).

9.1. Учет выданных авансов

В ситуации, когда наша организация, как покупатель, перечисляет денежные средства поставщику ДО момента приобретения товаров\материалов\услуг (т.е. перечисляет аванс), может принять сумму НДС с аванса к вычету, если:

- есть корректно оформленный счет-фактура;
- имеется документ, подтверждающий оплату;
- в договоре зафиксирована возможность предоплаты.

Перечислив аванс, покупатель должен выполнить следующие действия:

1. Делает следующие проводки:

Дт	Кт	Комментарии
60.02 «Расчеты по авансам выданным»	51.01 «Банк» или 50.01 «Касса»	Перечисление аванса
68.02 «НДС»	76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»	НДС к вычету с аванса <i>(при наличии счет-фактуры от поставщика)</i>

2. Заносит вычет по НДС с авансов выданных в книгу покупок с номером счета-фактуры, который был выписан продавцом.

3. Отражает авансовый НДС по строке 130 раздела 3 декларации по НДС.

4. Восстанавливает авансовый НДС в периоде продажи:

Дт	Кт	Комментарии
76.ВА	68.02	Отражено восстановление НДС с предоплаты

5. Отражает в книге продаж восстановление НДС.

6. Отражает в декларации НДС с авансов по строке 090 раздела 3 (по ставкам 10/110 и 20/120).

Пример. Давайте рассмотрим ситуацию, когда мы поставщику выплатили денежные средства (в счет ближайших поставок) т.е. аванс. В размере 12 000 руб. (НДС в т.ч. 20%).

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
29.03.20	60.02	51.01	12 000 руб.	Перечисление аванса

Через 3 три дня поставщик предоставил нам счет-фактуру

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
01.04.20	68.02	76.ВА	2 000 руб.	НДС к вычету с аванса

В мае от нашего поставщика поступил долгожданный, заранее оплаченный товар.

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
07.05.20	60.01	60.02	12 000 руб.	Зачет аванса
07.05.20	41.01	60.01	10 000 руб.	Поступил товар от поставщика
07.05.20	19.03	60.01	2 000 руб.	Выделен НДС входящий

!!! От простого поступления отличается тем, что у нас добавляется еще одна проводка по зачету аванса.

И не забываем в конце месяца про проводку по восстановлению НДС с аванса.

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарии
31.05.20	76.ВА	68.02	2 000 руб.	Восстановлен НДС с аванса

9.2 Учет полученных авансов

Продавец при получении аванса, в счет будущих поставок, от покупателя должен:

1. Сформировать следующие проводки

Дт	Кт	Комментарии
51.01 «Банк» или 50.01 «Касса»	62.02 «Расчеты по авансам полученным»	Поступила предоплата в счет будущих поставок
76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»	68.02 «НДС»	Отражен НДС с предоплаты

2. Подготовить авансовый счет-фактура. На то, чтобы его выписать, поставщику отводится 5 дней. Его составляют в 2-х экземплярах: один — для себя, второй — для покупателя.

3. Авансовый счет-фактура фиксируется в книге продаж (в том периоде, в котором была получена предоплата)

4. Далее у продавца возможны 3 ситуации:

4.1 продажи в периоде перечисления аванса не было;

Продавцу нужно внести сумму предоплаты и НДС с аванса полученного в строку 070 в графах 3 и 5 соответственно раздела 3 декларации по НДС (приказ ФНС России от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@).

4.2 продажа в периоде перечисления аванса была;

4.2.1 Продавец принимает НДС с аванса полученного к вычету (п. 8 ст. 171 НК РФ), делая проводки:

Дт	Кт	Комментарии
62.02 «Расчеты по авансам полученным»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Зачет аванса
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.01.1 «Выручка»	Получена выручка от реализации
Дт 90.03 «НДС»	Кт 68.02 «НДС»	Выделен НДС
Дт 68.02 «НДС»	Кт 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»	НДС с аванса взять к вычету

4.2.2 Показывает вычет по НДС с авансов полученных в книге покупок с номером счета-фактуры, который был выписан продавцом при получении аванса.

4.2.3 Заполняет декларацию, в которой вносит вычет в строку 170 раздела 3.

4.3 Аванс возвращен покупателю.

4.3.1 Продавец принимает НДС с авансов полученных к вычету (п. 5 ст. 171 НК РФ), делая проводки:

Дт	Кт	Комментарии
62.02 «Расчеты по авансам полученным»	51.01 «Банк» или 50.01 «Касса»	Возврат аванса
68.02 «НДС»	76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»	Прием НДС с полученных авансов к вычету

4.3.2 Отражает НДС к вычету в книге покупок.

4.3.3 Заполняет строку 120 раздела 3 декларации по НДС.

Пример. Мы получили аванс от покупателя на сумму 1 000 руб. в январе. Товар отгрузили в феврале на сумму аванса. Себестоимость товара примем равной 500 руб.

В Январе:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
51.01	62.02	1 000 руб.	<i>Отобразили поступление аванса от покупателя.</i>
76AB	68.02	166,67 руб.	<i>НДС по предоплате</i>

Что у нас в итоге получается? Нам пришел аванс, можно сказать, что мы получили выручку, а значит, наша обязанность - начислить НДС. После этих проводок на счете 68.02 будет показана задолженность перед бюджетом.

В феврале:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
90.02.1	41.01	500 руб.	<i>Списана себестоимость</i>
62.02	62.01	1 000 руб.	<i>Зачет аванса</i>
62.01	90.01.1	1 000 руб.	<i>Отображена выручка</i>
90.03	68.02	166,67 руб.	<i>Выделен НДС</i>

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
68.02	76AB	166,67 руб.	<i>Вычет НДС по предоплате</i>

В итоге получаем кредитовое сальдо на счете 68.02 равное 166,67 руб.

Детальнее разберем ситуацию:

В нашей задаче сумма НДС начисляется при получении аванса в январе и составляет 166,67 руб.

Реализация произошла в феврале. По законодательству при реализации мы также обязаны начислить НДС. Сумма составляет 166,67 руб.

Получается ситуация, при которой в книге продаж сформировалось две записи и произошло двойное начисление НДС.

Для того, чтобы устранить данную ситуацию, делается следующая операция: производится запись в книгу покупок на сумму задвоения, т.е. на 166,67 руб.

Две записи в книге продаж:

- Дт 76AB Кт 68.02 – 166,67 руб.

- Дт 90.03 Кт 68.02 – 166,67 руб.

Запись в книге покупок:

- Дт 68.02 Кт 76AB – 166,67 руб.

Итог: 166,67 руб. (задолженность перед бюджетом)

Задачи для самостоятельного решения к пункту №3

Отобразить проводки по следующим операциям:

Задача №1

01.01.2020. Пришла предоплата от покупателя на сумму 4 000 руб.

02.02.2020. Продали товар на сумму 4 000 тыс. рублей (НДС в т.ч. 20%)

Дата	Дт	Кт	Сумма	Комментарий

Задача №2: Так же покажите количество записей в книге покупок и в книге продаж по каждой задаче.

10. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению*

После того, как организация начислила сотруднику зарплату и удержала из нее сумму НДФЛ, организация должна начислить и уплатить страховые взносы.

Страховым взносам посвящена глава 34 НК РФ. С 1 января 2010 года все организации и предприниматели платят взносы:

- На обязательное пенсионное страхование (ОПС);
- На случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ);
- На обязательное медицинское страхование (ОМС)

Приведем основные тарифы страховых взносов по НК РФ

ФОНД	% тарифа	Лимит (руб.)
Взносы на ОМС	5,1	Лимит отсутствует. Процент начисляется на все выплаты работнику независимо от суммы
Взносы на ОПС	22 10	На доходы работника в пределах 1 021 000 руб. На доходы свыше 1 021 000
Взносы на ВНиМ	2,9	На доходы работника в пределах 815 000, Всё что свыше – освобождено от взноса

Примеры размера страховых взносов на травматизм:

Класс профессионального риска	Страховые взносы (ставки)
I	0,2%
V	0,6%
X	1,1%
XXV	4,5%
XXXII	8,5%

Учет расчетов по социальному страхованию происходит по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению". Он в свою очередь делится на субсчета:

- 69.01 - Расчеты по социальному страхованию;
- 69.02.7 - Расчеты по страховым взносам ОПС;
- 69.03.1 - Расчеты по страховым взносам, зачисляемым в ОМС;
- 69.11 – Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Дт	Кт	Комментарии
20, 25, 26, 44	69.01\69.02\69.03\69.11	Начисление страховых взносов
69.01\69.02.7\69.03.1\69.11	51.01»Расчетыне счета»	Перечисление страховых взносов в бюджет

Пример. Давайте рассчитаем страховые взносы сотруднику с зарплатой 100 000 руб.

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
20.01	69.01	2 900 руб.	Расчеты по социальному страхованию
	69.02.7	22 000 руб.	Расчеты по ОПС
	69.03.1	5 100 руб.	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
	69.11	200 руб.	Расчеты по обязательному соц. страхованию от НС и ПЗ

Рассмотрим сквозной пример начисления зарплаты и налогов с фонда оплаты труда (ФОТ) по двум сотрудникам, которых мы приняли на работу в январе:

1. Иванов Иван «Финансовый директор» оклад 150 000
2. Петров Петр «Заведующий складом» оклад 60 000

Дт	Кт	Сумма	Аналитика	Комментарий
44.01	70	150 000 руб.	Иванов Иван	Начислена зарплата
20.01	70	60 000 руб.	Петров Петр	Начислена зарплата
70	68.01	19 500 руб.	Иванов Иван	Удержан НДФЛ
70	68.01	7 800 руб.	Петров Петр	Удержан НДФЛ

Давайте посмотрим задолженность перед сотрудниками:

Счет 70	
Дт	Кт
27 300 руб.	210 000 руб.

Сальдо 70 счета после начисления зарплаты и НДФЛ равно 182 700 руб., т.е. именно эту сумму мы должны выплатить нашим сотрудникам.

Начисляем страховые взносы:

Дт	Кт	Сумма	Аналитика	Комментарий
44.01	69.01	4 350 руб.	Иванов Иван	Расчеты по социальному страхованию
	69.02.7	33 000 руб.	Иванов Иван	Расчеты по ОПС
	69.03.1	7 650 руб.	Иванов Иван	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
	69.11	300 руб.	Иванов Иван	Расчеты по обязательному соц. страхованию от НС и ПЗ
20.01	69.01	1 740 руб.	Петров Петр	Расчеты по социальному страхованию
	69.02.7	13 200 руб.	Петров Петр	Расчеты по ОПС
	69.03.1	3 060 руб.	Петров Петр	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
	69.11	120 руб.	Петров Петр	Расчеты по обязательному соц. страхованию от НС и ПЗ

Счет 69	
Дт	Кт
63 420 руб.	

Дебетовое сальдо на счете 69 показывает сумму страховых взносов, которую мы должны перечислить в бюджет.

Оплачиваем задолженность перед работниками из кассы организации:

Дт	Кт	Сумма	Комментарии
70	50.01	130 500 руб.	Выплачена зарплата Иванову Ивану
70	50.01	52 200 руб.	Выплачена зарплата Петрову Петру

Счет 70	
Дт	Кт
210 000 руб.	210 000 руб.

Сальдо 70 счета равно нулю

Задачи для самостоятельного решения

1. Начислить зарплату сотруднику с окладом 19 000 руб. (сотрудник имеет право на вычет за 1 ребенка 1 400 руб.). Сотрудник работает на вспомогательном производстве. Исчислить налоги с ФОТ. Выплатит зарплату из кассы организации.

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

2. Начислить зарплату сотруднику 105 000 руб. (У сотрудника двое детей до 18 лет.). Сотрудник работает на основном производстве (изготовление одного конкретного вида продукции). Исчислить налоги с ФОТ. Перечислить зарплату на карточку сотрудника с расчетного счета организации.

Дт	Кт	Сумма	Комментарии

Пожелания, замечания и идеи вы можете отправлять по адресу:

edu@1cbit.ru

тема письма: «методичка по БУ»