

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Кафедра информатики и математики

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

Работу выполнила \_\_\_\_\_ 15.12.17 \_\_\_\_\_ А.С. Тунгель  
(Подпись, дата)

Филиал ФГБОУ ВО «КубГУ» в г. Новороссийск

Направление 38.03.01 Экономика 4 ОФО

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Научный руководитель,  
Преподаватель \_\_\_\_\_ 22.12.17 \_\_\_\_\_ Д.З. Бенделиани  
(Подпись, дата)

Нормоконтролер,  
Канд.экон.наук, доцент \_\_\_\_\_ 26.12.17 \_\_\_\_\_ О.С. Хлусова  
(Подпись, дата)

Краснодар 2017

## Содержание

Введение.....	3
1 Основные аспекты бухгалтерского учета внеоборотных активов....	4
1.1 Понятия и виды внеоборотных активов.....	4
1.2 Особенности бухгалтерского учета внеоборотных активов .....	6
2 Особенности учета внеоборотных активов – предметов лизинга.....	14
2.1 Понятие и виды лизинговых операций.....	14
2.2 Особенности бухгалтерского учета лизинговых операций у лизингодателя.....	18
2.3 Особенности бухгалтерского учета лизинговых операций у лизингополучателя.....	23
3 Сквозная задача по финансовому и управленческому учету (вариант 11).....	27
Заключение.....	29
Список использованных источников.....	30
Приложения.....	32

## Введение

Актуальность темы исследования. Внеоборотные активы играют значительную роль в структуре баланса предприятия. Экономист Л.М. Герасимова определяет внеоборотные активы как раздел бухгалтерского учета, который предназначен для обобщения всей необходимой информации о наличии и движении активов организации, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, оборудованию к установке, вложениям во внеоборотные активы. [16, с. 131].

Актуальность данной темы неоспорима т.к. исследование данных вопросов относится непосредственно для всех фирм и предприятий, перед которыми стоит проблема ведения учета внеоборотных активов и лизинга оборудования.

Исходя из выше сказанного цель заключается в том, чтобы изучить сущность ведения бухгалтерского учета внеоборотных активов и лизинговых операций, поскольку их роль сегодня очень высока, т.к. это одна из форм заемного финансирования, позволяющая компаниям какполучать необходимое для обеспечения своего функционирования оборудование, так и обновлять его.

В соответствие с поставленной целью в работе решаются следующие задачи:

- дать определение внеоборотных активов и рассмотреть их виды;
- ознакомиться с нормативными документами, регулирующими порядок ведения учета внеоборотных активов на предприятии;
- изучить особенности ведения бухгалтерского учетавнеоборотных активов;
- изучить особенности бухгалтерского учета лизинговых операций у лизингодателя;
- изучить особенности бухгалтерского учета лизинговых операций у лизингополучателя;

— решить сквозную задачу по финансовому и управленческому учету.

Объектом исследования является внеоборотные активы и лизинговые отношения, которые оказывают влияние на финансовое положение организации. Предмет исследования – особенности бухгалтерского учета внеоборотных активов и лизинговых операции в организации.

При написании данной работы были использованы такие методы исследования, как метод научный, поисковый, статистического сбора информации, метод сравнительного анализа и синтеза, являющиеся составляющими комплексного подхода к изучению указанной темы.

При написании работы использовались труды специалистов в области бухгалтерского учета, таких как Герасимова Л.М., и др., информация ФЗ о бухгалтерском учете (федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ), положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/08; ПБУ 6/01; ПБУ 14/07) публикации научных и периодических изданий, посвященные основным понятиям и т.д. [3;7; 10; 8]

Основная цель и задачи работы определили ее структуру в целом. Данная работа состоит из введения, основной части, состоящий из трех глав, заключения и списка использованных источников. В первой главе были рассмотрены теоретические основы внеоборотных активов, основные понятия, связанные с бухгалтерским учетом внеоборотных активов. Вторая глава посвящена особенностям ведения бухгалтерского учета лизинговых операций как у лизингодателя, так и у лизингополучателя. Третья часть курсовой работы посвящена решению сквозной задачи.

# 1 Основные аспекты бухгалтерского учета внеоборотных активов

## 1.1 Понятия и виды внеоборотных активов

Внеоборотные активы являются одними из важнейших составных частей имущества организации. К внеоборотным активам относятся основные средства (здания, сооружения, оборудование и т.п.), нематериальные активы (программное обеспечение, зарегистрированные товарные знаки, права на использование изобретений и т.п.), долгосрочные финансовые вложения и др.

Оборотные активы — это те, которые участвуют в производственном цикле менее одного года. Эти активы переносят свою стоимость на готовую продукцию полностью в течение года. Обычно это сырье, материалы, денежные средства в кассе и на текущем счету, а также краткосрочные финансовые вложения. [13, с. 79]

Внеоборотные активы — это активы, которые используются в деятельности предприятия более года. Они переносят свою стоимость в готовую продукцию по частям. [13, с. 81] Ответ на вопрос о том, что такое внеоборотные активы, важен при определении налоговой базы.

Разнообразие видов и элементов внеоборотных активов предприятия определяет необходимость их предварительной классификации в целях обеспечения целенаправленного управления ими.

Внеоборотные активы - часть средств предприятия, имеющая следующие особенности:

1) Назначение. Средства используются в целях обеспечения деятельности предприятия, служат источником экономических выгод в будущем и не предназначены для перепродажи.

2) Срок использования. Планируемый срок полезного использования данного имущества как правило, не менее одного года.

3) Стоимость. Устанавливается нижняя граница стоимостного выражения актива, относимого к внеоборотным активам. [15, с. 44]

Согласно бухгалтерскому учету внеоборотные активы — это четыре категории активов:

- 1) Материальные внеоборотные активы (основные средства) — это:
  - земельные участки;
  - здания (капитальные и некапитальные) и сооружения;
  - машины, станки, оборудование, сложная оргтехника, контрольно-измерительные приборы и транспортные средства;
  - мебель, оргтехника, инструменты со сроком службы более года;
  - незавершенное капитальное строительство;
  - животные и многолетние растения;
  - торговый инвентарь (прилавки, кассовые аппараты, холодильники витрины и т. д.);
  - оборудование, приобретенное, но не установленное, а также запасные части к нему;
  - имущество, переданное в лизинг или прокат;
  - библиотечные фонды;
  - прочие материальные активы.

Кроме того, такие активы имеют стоимостное ограничение. Основные средства в 2017 году стоимостью от 40 000 до 100 000 рублей можно отражать только для целей бухгалтерского учета. В налоговом учете основные фонды при вводе в эксплуатацию списывают только в расходы. Основные средства с минимальной стоимостью (менее 40 000 рублей) можно принять в бухгалтерском учете в состав материально-производственных запасов. Земельные участки учитываются по цене их приобретения или кадастровой стоимости. Здания и сооружения – по цене их приобретения или строительства.

Незавершенное капитальное строительство, как и оборудование, которое не установлено учитывается по цене приобретения материалов/оборудования и затратам на их доставку, строительство и

проектирование. Мебель, инструменты и торговый инвентарь учитывают по цене приобретения.

Так как основные средства постепенно переносят свою стоимость на продукцию, то ежегодно их стоимость уменьшается на величину амортизации. Срок амортизации, а, следовательно, сумма, которая относится на себестоимость и на которую уменьшается стоимость объектов, это нормативная величина, регулируемая законом.

Остаточная стоимость объекта эта разница между первоначальной его стоимостью и начисленной амортизацией за период эксплуатации. На незавершенное строительство и неустановленное оборудование амортизация не начисляется. Прочие внеоборотные активы включают в себя, затраты на рекультивацию земельных участков, капитальный ремонт, который изменяет стоимость объектов. Внеоборотные активы и то, что к ним относится, могут быть приобретены предприятием самостоятельно, подарены, обменены или созданы за счет собственных (заемных) средств или уставного капитала. Иногда основные средства являются взносом в уставной капитал вновь создаваемого акционерного общества. В этом случае такие активы отражаются в учредительных документах.

2) Финансовые активы — это, в первую очередь, долгосрочные финансовые вложения, которые могут быть нескольких видов. В частности, это:

– Облигации со сроком погашения более одного года, векселей и депозитных сертификатов. Цель подобных долговременных вложений это использование свободных денежных средств, с целью получения прибыли в виде процентов по таким ценным бумагам.

– Покупка акций в непубличных (публичных) акционерных обществах и долей обществах с ограниченной ответственностью. Цель таких приобретений – установление контроля над соответствующими хозяйствующими субъектами и получение прибыли в виде дивидендов. В

некоторых случаях такие приобретения преследуют цель установление контроля над поставками сырья или создание собственной системы сбыта.

– Предоставление займов организациям/предприятиям. Такие займы, кроме целей извлечения дохода могут преследовать, например, расширение производства сырья на предприятии поставщике.

– Инвестиции с целью улучшения финансового состояния дочерних предприятий.

– Другие финансовые вложения длительностью более одного года.

3) Нематериальные активы представляют собой большую группу объектов, оценка которых иногда вызывает затруднения. Эта часть баланса требует подробного рассмотрения. К нематериальным активам относятся:

– программные продукты и базы данных (если эти объекты не являются собственной разработкой, то их учитывают по цене приобретения);

– права пользования недрами и земельными участками;

– лицензии на право ведения того или иного вида деятельности;

– патенты, ноу-хау, промышленные образцы и товарные знаки.

Не являются нематериальными активами результаты научно-исследовательских работ и изысканий, расходы на совершенствование подготовки кадров, рекламу и создание промышленных образцов и товарных знаков. Эти расходы относятся на расходы того периода, в течение которого они были понесены. Сложности в постановке на учет нематериальных активов заключаются в определении их стоимости. Часто у налоговых органов возникают вопросы по стоимости приобретенных патентов и ноу-хау. [13, с. 124]

Срок действия патентов (а, следовательно, срок их защиты) составляет обычно двадцать лет. Чем «старше» патент, тем меньше его стоимость. Но, с другой стороны, если объект, защищенный патентом достаточно «раскручен» к моменту приобретения, тем его стоимость выше.

В отличие от патентов, ноу-хау (от английского know how – знаю как, секрет производства) не имеют срока действия и часто приобретаются вместе с патентом (лицензией). Часто именно ноу-хау надежнее, чем законы о



защите интеллектуальной собственности охраняют патенты, содержащие трудно контролируемые технологии или составы продуктов. Действительно, если вы изобрели новую технологию производства полиэтилена и получили на нее патент, то полиэтилен, произведенный по новой технологии, ничем не отличается от такового, полученного старым методом. Ваши конкуренты просто могут воспользоваться описанием изобретения, а вы не сможете это проконтролировать. Но если патент содержит ноу-хау (которое не и отсутствует в свободном доступе), то воспроизвести патент конкурент не сможет. Поэтому наличие ноу-хау существенно увеличивает стоимость патента.

4) Прочие внеоборотные активы в балансе это, например, расходы, понесенные при создании предприятия (например, оформление и регистрация документов) если эти расходы понесены одним из учредителей и внесены в уставной капитал. Внеоборотные активы предприятия, не отражаемые в балансе, это деловая репутация организации/предприятия, объекты авторского права, приобретенные предприятием на условиях пользования (без владения).

К не отражаемому в балансе предприятия активу относится деловая репутация предприятия. Хорошая деловая репутация предприятия часто прямо влияет на возможность получения кредитов и размер процентов за их использование. Высокая квалификация персонала не может быть выражена в денежной форме, но является одним из важнейших активов, особенно в высокотехнологичных отраслях. Результаты собственных исследований и разработок (это, обычно, конфиденциальная информация) также трудно оценить и они не отражаются в балансе, хотя, очень часто, существенно влияют на прибыльность и эффективность технологических процессов. [15, с. 287]

## 1.2 Особенности бухгалтерского учета внеоборотных активов

Специфика поставления на учет внеоборотных активов:

1) Первоначальная стоимостная оценка внеоборотных активов – определяется вариантами поступления (покупка, внесение в уставный

капитал, обмен, изготовление, дарение и т.д.) и соответствует фактической стоимости, себестоимости, рыночной стоимости и т.д.

2) Переоценка. В условиях гиперинфляции (МСФО 29) стоимость внеоборотных активов периодически может увеличиваться в размерах, установленных в зависимости от изменений макроэкономической среды. [5]

3) Амортизация. Физический и моральный износ на протяжении срока эксплуатации инициирует снижение стоимости ВОА и отнесение ее на затраты.

4) Восстановление. Ремонт основных средств.

5) Списание. Отнесение на затраты накопленной амортизации и остаточной стоимости внеоборотных активов.

6) Реализация – учитывается аналогично списанию, но также ведется учет дополнительных расходов – в случае принижения остаточной стоимости внеоборотных активов или доходов – в случае превышения.

Стоимость внеоборотных активов не является постоянной величиной. Иногда стоимость объектов меняется под воздействием внешних факторов. Галопирующая инфляция (как это было в 90-е годы прошлого века) обесценивает балансовую стоимость внеоборотных активов. В этих случаях возникает необходимость в установлении новой их стоимости. Переоценка внеоборотных активов в балансе — это процесс установления реальной стоимости активов при изменении внешних факторов. Переоценка может увеличить их стоимость, а может и уменьшить. Например, стоимость вычислительной техники, в связи с быстрым прогрессом в этой области, может в течение нескольких лет снизиться практически до нуля еще до истечения срока амортизации. Переоценка это право, а не обязанность хозяйствующего субъекта. Увеличение стоимости активов увеличивает размер чистых активов, а, следовательно, делает предприятие более привлекательным для инвесторов и облегчает получение кредитов.

Переоценка внеоборотных активов (основных средств) может быть сделана не чаще одного раза в год. Переоценка должна быть приурочена к

окончанию финансового года (31 декабря). Увеличение стоимости активов называется дооценкой. Следует иметь в виду, что сумма дооценки, если даже она отражена в бухгалтерском отчете, при продаже актива не учитывается в не облагаемой налогом базе. Переоценка (дооценка), так как она существенно влияет на налогооблагаемую базу, не является произвольным процессом, а производится с использованием коэффициентов, которые регулируются государственными нормативными актами (указами). Предприятие само принимает решение о переоценке. Но принятое один раз такое решение становится обязательным для исполнения каждый последующий год, два или три (периодичность определяет предприятие). Для проведения переоценки на предприятии издается специальный приказ.

В зависимости от рода деятельности предприятия цели управленческого учета внеоборотных активов могут быть различны. Как правило, чем активнее используются внеоборотные активы и чем ниже отношение оборота предприятия к стоимости его неденежных активов, тем более важен учет и тем более подробным он должен быть. [23, с.11]

На счете 08 аккумулируются все затраты, учитываемые для создания основных средств. Покупка дорогостоящего имущества, комплектующих к нему, прочих объектов основных средств фиксируется на счете 08. Субсчета при этом используемые зависят от характеристик имущества:

- Счет 08-1 — приобретение участков земли.
- Счет 08-2 — покупка прочих объектов природопользования.
- Счет 08-3 — строительство основных средств. Сюда относят возведение зданий, процедуру установки и монтажа оборудования, прочие расходы на капитальное строительство, предусмотренные сметными документами.

- Счет 08-4 — закуп основных средств (дорогостоящего имущества). Приобретение машин, инвентаря, инструментов, которые не требуют последующего монтажа.

- Счет 08-5 — покупка НМА (нематериальных активов).

- Счет 08-6 — учет молодняка крупного рогатого скота и прочих животных как основное стадо. Относятся расходы, необходимые для ухода за молодыми животными, с целью их выращивания.

- Счет 08-7 — приобретение скота, взрослых особей. Здесь также учитываются и затраты по доставке и транспортировке.

- Счет 08-8 — осуществление конструкторской и научно-исследовательской деятельности, которая в дальнейшем используется при производстве продукции или в управленческой сфере организации.

Приобретаемое имущество и осуществление иных затрат, отражаемых на счете 08, может носить признаки основных средств, то есть участвовать в деятельности более 1 отчетного периода. Общая стоимость субъекта должна быть не менее 100 000 рублей (с 1 января 2016 года).

Приобретение внеоборотных активов для организации может быть осуществлено несколькими способами: приобретение за плату, безвозмездное получение. Бухгалтерские записи выглядят следующим образом:

Дт 08 — Кт 60, 76 — организация приобрела основные средства (НМА, прочие внеоборотные активы)

Дт 19 — Кт 68 — выделен НДС при покупке имущества.

Дт 01 (03, 04) — Кт 08 — объект принят к учету (введен в эксплуатацию).

Представленный в таблице 1 подробный перечень внеоборотных активов используют организации, которые составляют бухгалтерскую отчетность на общих основаниях.

Таблица 1 – Отражение внеоборотных активов в отчетности

Наименование внеоборотных активов	Счет	Содержание
Активы нематериальные	04	Программы, произведения культуры, модели, интеллектуальные достижения, товарные знаки, деловая репутация
Результаты разработок и иных исследований	04	Сведения о расходах по НИОКР и прочим видам работ, имеющим научную направленности

Окончание таблицы 1

Активы нематериальные поисковые	04	Работы, осуществляемые организациями при разработке мест и оценке природных полезных ископаемых
Активы материальные поисковые	04	Имущество, используемое для разработки месторождений природных полезных ископаемых
Основные средства	01	Дорогостоящее имущество организаций
Доходные вложения в материальные ценности	03	Имущество, используемое для предоставления в аренду, лизинг за определенное вознаграждение
Финансовые вложения	58	Ценные бумаги, вклады, займы
Отложенные налоговые активы	09	Временная разница, образующаяся при начислении налога на прибыль
Прочие внеоборотные активы		Иные внеоборотные активы, которые не перечислены в остальных статьях

В упрощенной форме отчетности внеоборотные активы рассматриваются лишь по двум признакам: материальные и нематериальные. Их оценочная стоимость в балансе отражается на конец отчетного периода.

## 2 Особенности учета внеоборотных активов – предметов лизинга

### 2.1 Понятие и виды лизинговых операций

Лизинг - это вид предпринимательской деятельности, направленной на инвестирование временно свободных или привлеченных финансовых средств, когда по договору финансовой аренды (лизинга) арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность обусловленное договором имущество у определенного продавца и предоставить это имущество арендатору (лизингополучателю) за плату во временное пользование для предпринимательских целей.[13, с.169]

Кроме того, лизинг можно рассматривать как специфическую форму финансирования вложений в основные фонды при посредничестве специализированной (лизинговой) компании, которая приобретает для третьего лица имущество и отдает ему в аренду на долгосрочный период. Таким образом, лизинговая компания фактически кредитует арендатора. Поэтому лизинг иногда называют «кредит-аренда».

Возникающая порой необходимость в приобретении дорогостоящего имущества для хозяйственной деятельности организации ставит руководство предприятия перед непростым выбором.

Не каждая компания может позволить себе одномоментные крупные затраты. Соответственно, организации начинают рассматривать возможности привлечения финансирования на приобретение имущества.

Одной из таких возможностей является заключение договора финансовой аренды, то есть – договор лизинга.

Правоотношения по договорам лизинга регламентируются положениями Федерального закона «О финансовой аренде «лизинге» от 29.10.1998г. №164-ФЗ и положениями Гражданского Кодекса (ст.665-670). [7; 1]

В отличие от договора купли-продажи, по которому право собственности на товар переходит от продавца к покупателю, при лизинге собственность на предмет аренды сохраняется за арендодателем, а

лизингополучатель приобретает лишь его во временное пользование. По истечении срока лизингового договора лизингополучатель может приобрести объект сделки по согласованной цене, продлить лизинговый договор или вернуть оборудование владельцу по истечении срока договора.

Поэтому под лизингом понимают долгосрочную аренду машин и оборудования или договор аренды машин и оборудования, купленных арендодателем для арендатора с целью их производственного использования, при сохранении права собственности на них за арендодателем на весь срок договора.

Также лизинг отличается от аренды:

1) В отличие от арендатора лизингополучатель оплачивает страховку имущества, его техобслуживание, возмещает потерю собственнику в случае гибели или порчи имущества;

2) В случае выявления дефекта в объекте лизинговой сделки лизингополучатель предъявляет не лизингодателю, а поставщику оборудования. В связи с этим на срок лизинговой сделки параллельно предусматривается гарантия поставщика по техническому обслуживанию оборудования.

С экономической точки зрения лизинг имеет сходство с кредитом, предоставленным на покупку оборудования. При кредите в основные фонды заемщик вносит в установленные сроки платежи в погашение долга.

При этом банк для обеспечения возврата кредита сохраняет за собой право собственности на кредитуемый объект до полного погашения ссуды. При лизинге арендатор становится владельцем взятого в аренду имущества только по истечении срока договора и выплаты им полной стоимости арендованного имущества.

Однако такое сходство характерно лишь для финансового лизинга. Для другого вида лизинга - оперативного - наблюдается большее сходство с классической арендой оборудования.

Несмотря на схожесть сути лизинга с кредитом, учет лизинговых операций сильно отличается от учета заемных обязательств.

Лизинговые платежи полностью уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, без каких либо ограничений. С лизинговых операций платится и возмещается НДС. При этом задолженность по лизинговому договору не отражается в пассиве баланса в составе заемных средств и не ухудшает его показателей.

В настоящее время порядок отражения лизинговых операций установлен приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, согласно которому предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя в зависимости от условий договора, а расходы лизингополучателя и доходы лизингодателя признаются в сумме фактически уплаченных лизинговых платежей и амортизации предмета лизинга.[6]

Согласно данному документу активом считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые могут быть:

- использованы обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменены на другой актив;
- использованы для погашения обязательства;
- распределены между собственниками организации.

Обязательством считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов.

Статьей 2 Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» определено, что по договору лизинга арендодатель (далее — лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (далее — лизингополучатель) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование.[4]



Таким образом, исходя из экономического содержания прав на предмет лизинга, данное имущество отвечает критерию признания актива у лизингополучателя, а активом лизингодателя, соответственно, являются ожидаемые поступления средств от лизингополучателя.

Пунктом 6 ПБУ 1/2008 установлен принцип, в соответствии с которым при отражении операций в бухгалтерском учете организации должны исходить из экономического содержания данной операции независимо от правовой формы. При этом согласно п. 7 ПБУ 1/2008 если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организацией осуществляется разработка соответствующего способа исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности.[7]

Затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений по приобретению лизингового имущества, отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств». Записи делаются по дебету 08, кредиту счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Затем происходит принятие «входного» НДС к вычету: по дебету счета 19, кредиту счета 60. Оплата отражается по дебету счета 60, кредиту 51 «Расчетные счета».[11]

Имущество для сдачи в лизинг приходится по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с кредита счета 08.

Передача лизингового имущества лизингополучателю отражается записями в аналитическом учете по счету 03.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество поставляется его продавцом непосредственно лизингополучателю, минуя лизингодателя, то указанные выше записи осуществляют в бухгалтерском учете транзитом на основании первичного учетного документа лизингополучателя.

Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то затраты лизингодателя по осуществлению

г. № 26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. [10, с.1] При этом первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При этом к фактическим затратам, помимо сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику, относят:

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объект основных средств; таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В частности, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этого объекта.

Имущество, предназначенное для сдачи в аренду по договору лизинга, в сумме всех затрат, связанных с его приобретением, приходится по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчет «Имущество для сдачи в аренду». [11]

Дт 03 Кт 08/4 – введено в эксплуатацию лизинговое имущество.

Дт 68 Кт 19/1 – произведен зачет НДС бюджету.

Передача лизингового имущества лизингополучателю отражается записями в аналитическом учете по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности». [11]

лизинговой деятельности формируются в соответствии с ПБУ 10/99 и учитываются на счете 20 «Основное производство» с кредита материальных, расчетных и других счетов (10, 69, 70 и др.)[9]

Ежемесячно учтенные на счете 20 расходы по лизинговому имуществу списывают с кредита этого счета в дебет счета 90 «Продажи» и таким образом определяется финансовый результат лизинговой компании.

Размер, способ осуществления и периодичность лизинговых платежей определяются договором лизинга. Как правило, договором лизинга предусматривается график внесения лизинговых платежей, которым может быть установлен как равномерный, так и неравномерный характер их внесения. В случае установления графиком неравномерного внесения лизинговых платежей доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями, равномерно в течение срока договора лизинга.

## 2.2 Особенности бухгалтерского учета лизинговых операций у лизингодателя

В бухгалтерском учете у лизингодателя отражаются следующие операции:

- приобретение лизингового имущества;
- передача лизингового имущества в лизинг;
- учет реализации и финансового результата деятельности;
- возврат или выкуп имущества.

Затраты, связанные с приобретением лизингового имущества, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств» в корреспонденции с кредитом 60 счета. [10]

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2001

Расходы лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности формируются в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, и учитываются на счете 20 «Основное производство» в случае, если услуги по передаче имущества в лизинг являются у лизингодателя основным видом деятельности.[9]

Если расходы лизингодателя, в соответствии с ПБУ 10/99, являются операционными расходами, то они, в соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом МФ РФ от 31.10.2002 г. № 94н, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91/2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами учета соответствующих ценностей и расчетов. Но Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными приказом МФ РФ от 17.02.1997г. № 15 данная запись на счетах бухгалтерского учета не предусмотрена.[11]

Начисление амортизации на лизинговое имущество производится линейным способом (равномерно) исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.[2] Срок полезного использования определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. В соответствии с Федеральным законом от 29.10.1998г. № 164-ФЗ стороны договора лизинга имеют право по взаимному соглашению применять ускоренную амортизацию предмета лизинга.[4]

Для учета накопленных сумм амортизации используют счет 02 «Амортизация основных средств».

В случае, если предмет лизинга был приобретен за счет заемных средств, в соответствии с ПБУ 10/99 проценты, уплачиваемые организацией

за предоставление ей в пользование денежных средств, относятся к операционным расходам (Дт 91/1 Кт 67 (66)). [9]

Причитающиеся по договору лизинга суммы лизинговых платежей за отчетный период и досрочно начисленные платежи отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи», субсчет 90/1 «Выручка». [11]

Если доходы лизингодателя, являются операционными доходами, то они, в соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91/1 «Прочие доходы». [11]

Поступление от лизингополучателя лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62 в корреспонденции со счетами учета денежных средств

При возврате лизингового имущества и прекращении его использования для лизинга его стоимость переносится с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на счет 01 «Основные средства». [11]

В случае, если переданное в лизинг имущество выкупается лизингополучателем, выбытие этого имущества отражается в бухгалтерском учете следующими операциями. Для учета выбытия материальных ценностей, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», к нему может открываться субсчет «Выбытие материальных ценностей». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. [11]

По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 03 на счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы». [11]

Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, передача имущества в лизинг отражается в бухгалтерском учете записями по счету 91. При этом по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» делается запись на сумму передаваемого имущества. Одновременно делается проводка по дебету забалансового счета

011 «Основные средства, сданные в аренду» в разрезе лизингополучателей и видов имущества.[11]

Дт 91/2 Кт 03 – отражена сумма передаваемого лизингового имущества лизингополучателю.

Дт 91/3 Кт 68 (76) – НДС по переданному имуществу.

Дт 011 – переданное в лизинг имущество принято на учет за балансом.

По кредиту счета 91 субсчет «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» отражается сумма задолженности по лизинговым платежам согласно договору лизинга.[11]

По дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов» субсчет «Доходы, полученные в счет будущих периодов» отражается разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.

Ежемесячно в течение срока действия договора лизинга разница, учитываемая на счете 98, списывается с этого счета в корреспонденции со счетом 91 в части, приходящейся на сумму лизингового платежа.

Причитающаяся по договору лизинга сумма лизингового платежа, поступившая в отчетном периоде отражается записью Дт 51 Кт 76/3.

При возврате лизингового имущества лизингодателю остаточная стоимость на основании первичного учетного документа лизингополучателя отражается по дебету счета 03 в корреспонденции со счетом 76, субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».[11] Если при этом возвращается имущество с полностью погашенной стоимостью, то оно приходится на счет 03 по условной оценке 1 руб. После этого производится списание возвращенного имущества с забалансового счета.

В случае, если переданное в лизинг имущество выкупается лизингополучателем, выбытие этого имущества в бухгалтерском учете не отражается. Списание выкупленного имущества производится кредитованием забалансового счета 011.

### 2.3 Особенности бухгалтерского учета лизинговых операций у лизингополучателя

В бухгалтерском учете у лизингополучателя отражаются следующие операции:

- поступление лизингового имущества;
- начисление лизинговых платежей;
- возврат лизингового имущества;
- выкуп лизингового имущества.

При учете лизингового имущества на балансе лизингодателя, стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре. Аналитический учет по счету 001 ведется по арендодателям, по каждому объекту основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).[11]

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Дт 20 (26, 44) Кт 76 – на сумму лизингового платежа.

Дт 19 Кт 76 – на сумму НДС по лизинговому платежу.

Перечисление лизингового платежа отражается в бухгалтерском учете лизингополучателя записью:

Дт 76 Кт 51 – на сумму начисленного платежа.

Для расчетов по лизинговым платежам возможно вместо счета 76 использовать счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».[11]

При возврате лизингового имущества лизингодателю его стоимость списывается с забалансового счета 001.

При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001 «Арендованные

основные средства». Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Амортизация собственных основных средств»[11]

В случае осуществления выкупа до истечения срока договора лизинга досрочно начисленные платежи относятся в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов», а в случае принятия лизингополучателем решения об использовании собственных источников – в дебет счетов учета собственных источников организации в корреспонденции со счетом учета задолженности по лизинговым платежам.

Дт 97 (84) Кт 76 (60) – на сумму до начисленных лизинговых платежей.

Дт 19 Кт 76 (60) – на сумму НДС по лизинговым платежам.

Далее досрочно начисленные платежи равномерно списываются на счета учета затрат.

Дт 20 (26, 44) Кт 97.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств по договору лизинга» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Арендные обязательства».

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом МФ РФ от 20.07.1998 г. № 33н (с учетом изменений и дополнений) затраты, связанные с получением объектов основных средств увеличивают стоимость этих объектов до принятия их к бухгалтерскому учету.[10]

Собранные на 08 счете затраты, связанные с получением лизингового имущества и стоимость поступившего лизингового имущества списываются с кредита счета 08 «Вложение во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства», субсчет «Арендованное имущество».[11]



Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается по дебету счета 60, субсчет «Арендные обязательства» в корреспонденции со счетом 60, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам».[11]

Перечисление лизингового платежа отражается в бухгалтерском учете лизингополучателя записью:

Дт 60/пл. Кт 51 – на сумму платежа.

Согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации (часть 2) ст. 171 п. 2 п.п. 1 вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, приобретаемых для осуществления производственной деятельности или иных операций, признаваемых объектами налогообложения. Налоговые вычеты в соответствии со ст. 172 п.1 производятся на основании счетов - фактур, выставленных продавцами и документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога. Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении основных средств производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств.[2]

Дт 68 Кт 19/1 – списан НДС в зачет бюджету в части уплаченного лизингового платежа.

Начисление амортизационных отчислений на полное восстановление лизингового имущества производится исходя из его стоимости и норм амортизации, либо указанных норм, увеличенных в связи с применением механизма ускоренной амортизации на коэффициент не выше 3, и отражается по дебету счетов учета затрат в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Износ имущества, сданного в лизинг».

Возврат лизингового имущества лизингодателю при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинга лизинговых платежей отражается на счете 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»:

– по дебету в корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства», субсчет «Арендованное имущество»;

– по кредиту в корреспонденции с дебетом счета 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Износ имущества, сданного в лизинг».

Если лизинговое имущество было возвращено до полной его амортизации, на остаточную стоимость выбывающего объекта делается запись:

Дт 91/2 Кт 01/выб.

Если лизинговое имущество было возвращено до полной выплаты лизинговых платежей, на оставшуюся сумму делается запись

Дт 60/ар. Кт 91/1.

При выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинга лизинговых платежей на счетах 01 и 02 производится внутренняя запись, связанная с переносом данных с субсчета по имуществу, полученному в лизинг, на субсчет собственных основных средств.

В случае осуществления выкупа до истечения срока договора, то досрочно начисленные платежи относятся либо в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов», либо, в случае принятия лизингополучателем решения об использовании собственных источников – в дебет счетов учета собственных источников организации. В корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Износ имущества, сданного в лизинг». Одновременно указанная сумма учитывается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Арендные обязательства» в корреспонденции со счетом 60, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам». [11]

Далее досрочно начисленный износ равномерно списываются на счета учета затрат Дт 20 (26, 44) Кт 97.

### 3 Сквозная задача по финансовому и управленческому учету (вариант 11)

Решение задачи предусматривает учетную регистрацию основных хозяйственных и финансовых операций, их обобщение на счетах бухгалтерского учета, в оборотно-сальдовой ведомости за отчетный период и составление отчетных форм бухгалтерского баланса (ф. № 1) на примере производственного предприятия - акционерного общества «Наша фирма».

Все операции в задаче приводятся за январь 2017 года. Цифровой материал носит условный характер.

Для решения сквозной задачи необходимо выполнить следующее:

- 1) Сформировать вступительный баланс по данным аналитического учета хозяйственных средств и источников по состоянию на 01.01.2017 г.
- 2) Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.
- 3) Рассчитать недостающие суммы с оформлением указанных таблиц.
- 4) По результатам решения задачи, составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам и бухгалтерский баланс на конец периода.

В процессе решения задачи необходимо исходить из следующих предпосылок: основной уставной деятельностью предприятия является выполнение ремонтных работ или услуг в соответствии с заказами.

АО «Наша фирма» имеет основное производство и вспомогательное производство (транспортный цех). Учет затрат на производство ведется позаказным методом на аналитических счетах, открываемых к счету 20 «Основное производство». Общепроизводственные расходы и затраты вспомогательного производства учитываются в целом по цеху основного производства.

Ремонтные работы или услуги производятся в цехах основного производства. Работы и услуги цехов вспомогательного производства потребляются на обслуживание цехов основного производства и общехозяйственных служб. В задаче предусматривается составление калькуляционных расчетов себестоимости по видам заказов. Общие расходы по счету

20 «Основное производство» распределяются по заказам пропорционально фонду заработной платы основных производственных рабочих.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с общепринятыми правилами. Особенности учета отдельных операций и применяемых моделей раскрываются в учетной политике. Элементы учетной политики организации:

- основные средства стоимость, которых не более 100000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

- амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам амортизационных отчислений, установленных законодательством РФ;

- амортизация нематериальных активов начисляется по нормам, исходя из срока полезного использования объектов;

- на счете 10 материалы учитываются по фактическим ценам приобретения;

- материалы в текущем учете отражаются по фактическим ценам;

- в затраты на производство материалы списываются по средней себестоимости;

- незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактической производственной себестоимости;

- для учета затрат на производство используются две модели отнесения затрат в основном и вспомогательном производстве: в основном производстве прямые (переменные) затраты относятся на счет 20 «Основное производство», а накладные производственные расходы предварительно собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и по истечении месяца списываются на счет 20;

- во вспомогательном производстве все расходы, как основные, так и расходы на управление относятся в течение месяца на счет 23 «Вспомогательные производства» и по истечении месяца списываются на счет 20;

- накладные расходы общепроизводственного назначения и расходы вспомогательного производства в конце месяца списываются на счет 20

«Основное производство» пропорционально основной заработной плате производственных рабочих;

– общехозяйственные расходы учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

– для расчета фактической себестоимости продукции используется номенклатура статей производственных расходов. По той же номенклатуре оценивается незавершенное производство;

– выручка от реализации выполненных работ определяется по мере выполнения работ и предъявления расчетных документов заказчикам;

– оплата труда повременная руководителей и специалистов и сдельная для рабочих основного производства;

– все удержания налогов производятся из заработной платы, начисленной за отчетный период;

– виды налогов и ставки по ним применяются в соответствии с действующим законодательством;

– начисление взносов во внебюджетные фонды производится в соответствии с действующим законодательством.

Хозяйственные операции за декабрь 2017 г. и корреспонденция счетов по ним представлены в таблице А.1 Приложения А. Остатки по счетам на начало отчетного периода представлены в таблице Б.1 Приложения Б. Амортизационные начисления произведены в ведомости начисления амортизации основных средств таблица Б.2 Приложения Б. Накопительные ведомости по приходу и расходу материалов, карточки счетов по учету материалов представлены в Приложениях В-Д. Ведомости распределения материалов и затрат представлены в Приложении Е. Оборотно-сальдовые ведомости представлены в Приложении Ж.

Журналы-ордера представлены в приложениях К-Л, книги покупок и продаж – в приложении М. Бухгалтерский баланс сформирован в Приложении Н.

## Заключение

Проведенное исследование внеоборотных активов, а так же рассмотрение лизинговых операций позволяет сделать следующие выводы.

Под внеоборотными понимаются активы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам, доходным вложениям в материальные ценности и другим активам, включая расходы, связанные с их строительством (незавершенное строительство) и приобретением.

Лизингом же является вид предпринимательской деятельности, направленной на инвестирование временно свободных или привлеченных финансовых средств, когда по договору лизинга лизингодатель обязуется приобрести в собственность обусловленное договором имущество у определенного продавца и предоставить это имущество лизингополучателю за плату во временное пользование для предпринимательских целей.

Бухгалтерский учет лизинговых операций должен обеспечивать «зеркальность» учета, как у лизингодателя, так и у лизингополучателя по отношению к одним и тем же операциям.

Многие вопросы, возникающие при проведении лизинговых операций, прежде всего связанные с правовыми, бухгалтерскими и налоговыми аспектами лизинговой деятельности до сих пор являются неурегулированными.

Сквозная задача по финансовому и управленческому учету (вариант 11) решена, результаты решения представлены в приложениях.

## Список использованных источников

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 05.12.2017) //СПС «КонсультантПлюс».
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации ч.2 от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (ред. от 27.11.2017)//СПС «КонсультантПлюс».
- 3) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) //СПС «КонсультантПлюс».
- 4) Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29 октября 1998 г. N 164-ФЗ (ред. от 29.01.2002) //СПС «КонсультантПлюс».
- 5) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» от 25.11.2011 № 160н //СПС «КонсультантПлюс».
- 6) Приказ Минфина РФ «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» от 17 февраля 1997 г. N 15 (ред. от 23.01.2001) //СПС «КонсультантПлюс».
- 7) Положение по бухгалтерскому учету «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»(ПБУ 1/2008)от 6 октября 2008 г. N 106н (ред. от 28.04.2017) //СПС «КонсультантПлюс».
- 8) Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) от 27.12.2007 г. №153н: (в ред. от 16.05.16 г.) //СПС «КонсультантПлюс».
- 9) Положение по бухгалтерскому учету «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»» (ПБУ 10/99) от 6 мая 1999 г. N 33 (ред. от 6.04.2016)//СПС «КонсультантПлюс».
- 10) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 г. №26н: (в ред. от 16.05.16 г.) //СПС «КонсультантПлюс».

11) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94-н (в ред. от 08.11.2010)//СПС «КонсультантПлюс».

12) Агеева О.А., Серебренников С.С., Харитонов С.С. Основы бухгалтерского учета и анализа – Спб.: Питер, 2017. – 448 с.

13) Бойков М.Л. Бухгалтерский финансовый учет/ М. Л. Бойков. – Спб.: Питер, 2015. – 390 с.

14) Васюк С.М. Бухгалтерский учет анализ и аудит/ С. М. Васюк. — Спб.: Питер, 2017. - 128 с.

15) Гущин Д.В. Лизинг– М.: Высшая школа экономики / Д. В. Гущин. – 2016. – 684с.

16) Герасимова Л.М. Учет внеоборотных активов– М.: Инфра-Инженерия –М.: Издательство Кнорус, 2016. – 267 с.

17) Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 325 с.

18) Елманова, Е.Н. Учет внеоборотных активов/ Е. Н. Елманова– М,: Экономика и право – 2016. – 231с.

19) Иванова, О.Б. Управленческий учет: учебник для академического бакалавриата / О. Б. Иванова.— М.: Инфра-М, 2017. — 327 с.

20) Орлов, К. Л. Бухгалтерия от «А до Я» М.: Инфра-М, 2017. -121 с.

21) Пупко, Л.М. Внеоборотные активы: учет, анализ, аудит. – М.: Издательство: Финансы и статистика – 2015. - 243 с.

22) Трофимова Т.В.: Теория бухгалтерского учета/Т.В. Трофимова - М.: Вузовский учебник, 2015. — 216 с.

23) Внеоборотные активы в 2017 году [Электронный ресурс] <http://buhonline24.ru>(дата обращения 12.11.2017)

24) Внеоборотные активы [Электронный ресурс] <http://glavkniga.ru>(дата обращения 11.11.2017)



## Приложение А

Таблица А.1 – Журнал хозяйственных операций по АО «Наша фирма» за декабрь 2017 г.

№ п/п	Документ и содержание операций	Проводка		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2			3
1.	Выписка из расчетного счета от 10 декабря 2017 г. – перечислена задолженность по взносам во внебюджетные фонды за предыдущий месяц – всего, в том числе:			13035
1.1	В фонд медицинского страхования	69.3	51	6000
1.2	В пенсионный фонд	69.2	51	7035
2.	Выписка из расчетного счета от 10 декабря 2017 г. – всего, в том числе:			
2.1	выплачена заработная плата на карточки сотрудникам	70	51	336635
2.2	комиссия банка за перечисление денежных средств на карты сотрудников (0,2% с суммы перечисления)	91.2	51	673,27
3	Выписка из расчетного счета от 13 декабря 2017 г. – перечислена задолженность по налогам за предыдущий месяц – всего, в том числе:	68	51	13730
3.1	Налог на прибыль	68	51	13730
4.	Выписка из расчетного счета от 14 декабря 2017 г.			
4.1	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	51	66	2000000
4.2	Оплачена задолженность АО «Поставщик»	60.1	51	236000
5.	Выписка из расчетного счета от 16 декабря 2017 г. Оплачен аванс ООО «Поставщик № 1» за сырье для основного производства	60.2	51	11000
6.	Выписка из расчетного счета от 17 декабря 2017 г. Оплачена кредиторская задолженность АО «Кубаньснаб»	60.1	51	354000
7.	Ведомость начисления амортизации основных средств за декабрь 2017 г. Начислен износ основных средств (расчет выполнен в таблице Приложения В):			20084
7.1	основного цеха	20	2	5509
7.2	транспортного цеха	23	2	10840
7.3	управления завода	25	2	3735
8	Счет-фактура № 18 от 12 декабря 2017 г. ООО «Поставщик 1», приходный ордер № 1 от 14.12.2017г. Получено сырье для основного производства 50 т по цене 300 руб. (см. № варианта)			
8.1	Покупная стоимость	10.1	60.1	15000
8.2	Транспортный тариф (ОАО «РЖД» сч/фак. № 11)	10.1	60.1	2500
8.3	Итого			17500
8.4	НДС 18% по материалам	19.3	60.1	2700
8.5	НДС 18% по транспортным услугам	19.3	60.1	450
8.6	Всего			3150
8.7	Зачтен авансовый платеж по оплате поставщику	60.1	60.2	11000
9	Счет-фактура №15 от 17 декабря 2017 г. ООО «Мастер» приходный ордер № 2 от 17.12.2017г. Приобретены разные материалы (100 шт. по цене 52 руб.) (см. № варианта):			

Продолжение таблицы А.1

9.1	Покупная стоимость	10.6	60.1	5200
9.2	Транспортный тариф (ООО «Транспортник» (сч/фактура № 3 от 17.12.2017 г.)	10.6	60.1	2600
9.3	Итого			7800
9.4	НДС 18% по материалам	19.3	60.1	936
9.5	НДС 18% по транспортным услугам	19.3	60.1	468
9.6	Всего			1404
10.	Требование-накладная № 1 от 20.12.2017 на передачу ГСМ для транспортного цеха по фактической средней себестоимости:			13953
10.1	Бензин для грузового автомобиля 490 л (см. № варианта)	23	10.3	10290,00
10.2	Масло для грузового автомобиля 10 л (см. № варианта)	23	10.3	513
10.3	Запасные части для грузового автомобиля 3 шт.	23	10.3	3150
11	Требование-накладная № 2 от 21.12.2017 на передачу материалов для ремонта цеха и на общехозяйственные расходы по фактической средней себестоимости			
11.1	Краска эмалевая – всего – 200 кг (см. № варианта)			16000,00
11.1.1	Для ремонта цеха – 100 кг (см. № варианта)	20	10.6	8000,00
11.1.2	Для общехозяйственных расходов – 100 кг (см. № варианта)	26	10.6	8000,00
11.2	Разные материалы – всего – 16 шт. (см. № варианта)			488,28
11.2.1	Для ремонта цеха – 10 шт. (см. № варианта)	20	10.6	305,17
11.2.2	Для общехозяйственных расходов – 6 шт. (см. № варианта)	26	10.6	183,10
	Итого:			<b>16488,28</b>
12.	Расчетно-платежная ведомость за декабрь 2017 г. Начислена оплата труда за декабрь 2017 г., всего: в т.ч. I. основным производственным рабочим:			190000 136000
12.1	Заказ № 12	20	70	50000
12.2	Заказ № 1	20	70	86000
12.3	Пособия по временной нетрудоспособности	69.1	70	4000
12.4	В т.ч. администрации АО - всего	26	70	50000
12.5	Удержан НДФЛ 13% от ФОТ	70	68.1	24700
13.	Начислены взносы во внебюджетные фонды - всего: - в ФСС 2,9% от ФОТ, - в ПФР 22% от ФОТ, в ФФОМС 5,1% от ФОТ			
13.1	в т.ч. I. основным производственным рабочим Заказ № 12			
	ФСС	20	69.1	1450
	ПФР	20	69.2	11000
	ФФОМС	20	69.3	2550
	Итого			<b>15000</b>
13.2	II. основным производственным рабочим Заказ № 1			
	ФСС	20	69.1	2494
	ПФР	20	69.2	18920
	ФФОМС	20	69.3	4386
	Итого			<b>25800</b>
13.3	III. администрации АО			
	ФСС	20	69.1	1450
	ПФР	20	69.2	11000
	ФФОМС	20	69.3	2550
	Итого			<b>15000</b>

## Окончание таблицы А.1

14	Требование-накладная № 3 от 23.12.2017 на передачу сырья для основного производства по фактической средней себестоимости			
14.1	Для заказа № 12: 100 т	20	10.1	35000,00
14.2	Для заказа № 1: 300 т	20	10.1	105000,00
	Итого			<b>140000,00</b>
15.	Списание расходов вспомогательного производства и общепроизводственных расходов на основное производство - всего по дебету 20 счета:			
15.1	Со счета 23- всего:			24793
	амортизация	20	23	10840
	материалы	20	23	13953
15.2	Со счета 25 - всего:			3735
	амортизация	20	25	3735
	материалы			
16.	Ведомость распределения расходов вспомогательного производства и общепроизводственных расходов на основное производство по заказам: (из прил. Е)			
	Для заказа № 12: амортизация	20	02	2025,37
	расходы вспомогательного производства	20	23	9115,7
	общепроизводственные расходы	20	25	1373,16
	Итого по заказу № 12			12513,60
17.	Для заказа № 1: амортизация	20	02	3483,63
	расходы вспомогательного производства	20	23	15677,93
	общепроизводственные расходы	20	25	2361,84
	Итого по заказу № 1			21523,40
18.	Отражена выручка по заказу № 12 (Подписан акт выполненных услуг и выписан счет-фактура АО «Покупатель» от 25 декабря 2017 года)	62	90.1	1062000
18.1	Списана производственная себестоимость услуг по заказу № 12	90.2	20	568566,98
18.2	Начислен НДС	90.3	68	162000
18.3	Списаны общехозяйственные расходы со счета 26	90.8	26	73183,10
19.	Выписка из расчетного счета от 26 декабря 2017 г.			
19.1	Оплачена полностью кредиторская задолженность ОАО «РЖД» и ООО «Транспортник» за транспортные услуги	60.1	51	6018
19.2	Оплачена кредиторская задолженность ООО «Мастер»	60.1	51	6136
19.3	Получена оплата за заказ № 12 от АО «Покупатель»	51	62	1062000
20.	Зачтена сумма НДС			<b>93532</b>
20.1	- по материалам	68	19.3	92614
20.2	- по услугам	68	19.3	918
22	Выписка из расчетного счета от 28 декабря 2017 г. Перечислены налоги в бюджет - всего:			93168
22.1	НДФЛ	68.1	51	24700
22.2	НДС	68.3	51	68468
23	Сформирован финансовый результат деятельности предприятия:			
23.1	от обычных видов деятельности	90.9	99	258249,92
23.2	от прочих операций	99	91	673,27
24	Начислен налог на прибыль (сумма налогооблагаемой прибыли соответствует прибыли, полученной в бухгалтерском учете)	99	68	51515
25	Отражен в конце года финансовый результат деятельности АО «Наша фирма»	99	84	206061,32

## Приложение Б

Таблица Б.1 – Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 01.12.2017 г.

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	5000000
Амортизация основных средств	900600
Материалы	300000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	90000
Основное производство (заказ № 12)	453000
Касса	1000
Расчетные счета	700000
Задолженность поставщикам	590000
Задолженность по налогам и сборам	13730
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	13035
Задолженность персоналу по оплате труда	336635
Уставный капитал	4000000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	690000

Таблица Б.2 – Ведомость начисления амортизации основных средств по АО «Наша фирма» за декабрь 2017 г.

Группы и виды основных средств (согласно варианту задания)	Первоначальная стоимость объектов, руб.	Норма амортизации, % (месячная)	Сумма амортизации за месяц, руб.	Дебетуемые счета
9 Цех мелких стеновых блоков из бетона	1600000	0,28	4480	20
9 Здание кирпичное	2350000	0,28	6580	23
2 Оснастка универсально-сборная	245000	0,42	1029	20
5 Автомобиль легковой	450000	0,83	3735	25
4 Автомобиль грузовой	355000	1,2	4260	23
Итого по счету 20	1845000		5509	
Итого по счету 23	2705000		10840	
Итого по счету 25	450000		3735	
<b>Всего</b>	<b>5 000 000</b>		<b>20084</b>	

## Приложение В

Таблица В.1. – Накопительная ведомость по приходу материалов за декабрь 2017 г.

Счет, суб-счет	Номер документа	Наименование поставщика	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Количество	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
10.1	счет-фактура 18 ПО 01	ООО "Поставщик"	Сырье для основного производства	т	300	50	17500
	Итого			т		50	17500
10.6	счет-фактура 15 ПО 02	ООО "Мастер"	Разные материалы	шт.	52	100	7800
	Итого			шт.		100	7800
	Всего						25300

## Приложение Г

Таблица Г.1 – Расчет средней стоимости материалов для списания в производство

№ счета	Сальдо на начало периода		Приход		Средняя стоимость единицы изм., руб.
	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	
№ графы	1	2	3	4	5
10.1	648	226800	50	17500	350,00
10.3 ГСМ	1200	25200	-	-	(гр.2+гр.4) : (гр.1+гр.3)=
10.3 Масло	100	5130	-	-	(гр.2+гр.4) : (гр.1+гр.3)=
10.5	20	21000	-	-	(гр.2+гр.4) : (гр.1+гр.3)=
10.6 Краска	216	17280	-	-	(гр.2+гр.4) : (гр.1+гр.3)=
10.6 Разные материалы	306	4590	100	7800	30,52

Таблица Г.2 – Накопительная ведомость по расходу материалов за декабрь 2017 г.

Счет, субсчет	Номер документа	Получатель	Наименование материалов	Единица измерения	Цена, руб. (из прил.Г.1)	Количество	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
10.1	Тр. Накладная №3	Цех (заказ №12)	Сырье для основного производства	т	350,00	100	35000,00
10.1	Тр. Накладная №3	Цех (заказ №1)	Сырье для основного производства	т	350,00	300	105000,00
10.3	Тр. Накладная №1	Транспортный цех	Бензин	л	21	490	10290,00
10.3	Тр. Накладная №1	Транспортный цех	Масло	л	51,3	10	513,00
10.5	Тр. Накладная №1	Транспортный цех	Запчасти	шт.	1050	3	3150,00
10.06	Тр. Накладная №2	Цех	Краска эмалевая	кг	80	100	8000,00
10.06	Тр. Накладная №2	Управление завода	Краска эмалевая	кг	80	100	8000,00
10.06	Тр. Накладная №2	Цех	Разные материалы	шт.	22,14	10	305,17
10.06	Тр. Накладная №2	Управление завода	Разные материалы	шт.	22,14	6	183,10
	<b>Всего</b>						170441,28

Карточка счета 10.01  
за декабрь 2017 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Сальдо на конец периода	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Сальдо на начало периода			648	226800				
12.12	Сч/ф № 18	Поступление	50	23500				
23.12	Треб-накл. №3	Списание			100	35000,00		
23.12	Треб-накл. №3	Списание			300	105000,00		
Обороты за период			50	23500	400	140000,00		
Сальдо на конец периода							298	104300,00

Карточка счета 10.03 (бензин)  
за декабрь 2017 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Сальдо на конец периода	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Сальдо на начало периода			1200	25200				
	Сч/ф №	Поступление						
20.12	Треб-накл. № 1	Списание			490	10290,00		
Обороты за период					490	10290,00		
Сальдо на конец периода							710,00	14910,00

Карточка счета 10.03 (масло автомобильное)  
за декабрь 2017 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Сальдо на конец периода	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Сальдо на начало периода			100	5130				
	Сч/ф №	Поступление						
20.12	Треб-накл. № 1	Списание			10	513,00		
Обороты за период					10	513,00		
Сальдо на конец периода							90,00	4617,00

Карточка счета 10.05  
за декабрь 2017 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Сальдо на конец периода	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Сальдо на начало периода			20	21000				
20.12	Треб-накл. № 1	Списание			3	3150		
Обороты за период					3	3150		
Сальдо на конец периода							17	17850

**Карточка счета 10.06 (разные материалы)  
за декабрь 2017 г.**

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Сальдо на конец периода	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Сальдо на начало периода			306	4590				
17.12	Сч/ф № 15	Поступление	100	7800				
21.12	Треб-накл. № 2	Списание			16	488,28		
Обороты за период			100	7800	16	488,28		
Сальдо на конец периода							390	11901,72

**Карточка счета 10.06 (краска эмалевая)  
за декабрь 2017 г.**

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Сальдо на конец периода	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Сальдо на начало периода			216	17280				
20.12	Треб-накл. № 1	Списание			200	1600,00		
Обороты за период					200	1600,00		
Сальдо на конец периода							16,00	1280,00



## Приложение Е

Таблица Е.1 – Распределение общепроизводственных затрат за декабрь 2017 г.

№ строки	Виды изделий	Основная заработная плата производственных рабочих	Общепроизводственные расходы (коэфф. распределения)
1	Заказ № 12	50000	0,37
2	Заказ № 1	86000	0,63
3	Итого	136000	1

Таблица Е.2 – Ведомость распределения затрат основного производства по заказам за декабрь 2017 г.

По дебету счета 20	В кредит счетов						
	02	70	69	10	23	25	Итого
Заказ 12	2025,37	50000,00	15000	38053,37	9115,07	1373,16	115566,98
Заказ 1	3483,63	86000,00	25800	110251,80	15677,93	2361,84	243575,20
<b>Всего</b>	<b>5509</b>	<b>136000</b>	<b>40800</b>	<b>148305,17</b>	<b>24793</b>	<b>3735</b>	<b>359142,17</b>

Расчет показателей для приложения Е:

- 1) Амортизация: из таблицы Б.2 п. Б \* коэфф. распределения из таблицы Е.1
- 2) Счет 23: из таблицы Б.2 п.Б \* коэфф. распределения из таблицы Е.1
- 3) Счет 25: из таблицы Б.2 п.Б \* коэфф. распределения из таблицы Е.1

Ведомость распределения материалов по заводу за декабрь 2017 г.

Дебет счетов	Код заказа, статьи затрат	С кредита счетов				Итого
		10.3 Сумма, руб.	10.5 Сумма, руб.	10.1 Сумма, руб.	10.06 Сумма, руб.	
20	№ 12			35000,00	3053,37	38053,37
	№ 1			105000,00	5251,80	110251,80
23		10803,00	3150,00			13953,00
						0
25						0
26					8183,10	8183,10
<b>Всего</b>		<b>10803,00</b>	<b>3150,00</b>	<b>140000,00</b>	<b>16488,28</b>	<b>170441,28</b>

## Приложение Ж

### Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь 2017 года

	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
<b>01.</b>	<b>5000000</b>				<b>5000000</b>	
<b>02.</b>		<b>900600</b>		20084		<b>920684</b>
<b>10</b>	<b>300000</b>		<b>25300</b>	<b>170441</b>	<b>154859</b>	
10.1.	226800		17500	140000	104300	
10.3.	30330		0	10803	19527	
10.5.	21000		0	3150	17850	
10.6.	21870		7800	16488	13182	
<b>19</b>	<b>90000</b>		<b>4554</b>	<b>93532</b>	<b>1022</b>	
19.1.						
19.3.	90000		4554	93532	1022	
19.4.						
<b>20</b>	<b>453000</b>		359142	568567	<b>243575</b>	
23			24793	24793		
25			3735	3735		
26			73183	73183		
50	1000		0	0	1000	
51	700000		3062000	1070395	2691605	
<b>60.</b>		<b>590000</b>	<b>613154</b>	<b>29854</b>		<b>6700</b>
60.01.		590000	602154	18854		6700
60.02.			11000	11000		
<b>62</b>			<b>1062000</b>	<b>1062000</b>		
62.01.						
<b>66</b>				<b>2000000</b>		<b>2000000</b>
<b>68</b>		<b>13730</b>	<b>200430</b>	<b>238215</b>		<b>51515</b>
68.1			24700	24700		0
68.2			162000	162000		0
68.4		13730	13730	51515		51515
68.8		0				0
<b>69</b>		<b>13035</b>	<b>17035</b>	<b>55800</b>		<b>51800</b>
69.1		0	4000	5394		1394
69.2		7035	7035	40920		40920
69.3		6000	6000	9486		9486
<b>70</b>		<b>336635</b>	361335	190000		<b>165300</b>
71						
<b>80</b>		<b>4000000</b>				<b>4000000</b>
<b>84</b>		<b>690000</b>		206061		<b>896061</b>
<b>90</b>		<b>0</b>	826000	1062000		
90.1			826000	1062000		
90.2			585284	568567		
90.3			162000	162000		
90,8			73183	73183		
90.9			1062000	1062000		
<b>91</b>			<b>673</b>	<b>673</b>		
<b>99</b>			258250	258250		<b>0</b>
	<b>6544000</b>	<b>6544000</b>			<b>8092061</b>	<b>8092061</b>

Приложение И

Таблица И.1 – Расчет сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета за октябрь-декабрь

№ счет-фактуры, дата поступления	Наименования поставщика	Сумма задолженности на начало месяца по счет-фактуре (руб.)		Акцептованы счета- фактуры за октябрь- декабрь (руб.)		Оплачено поставщикам в 4 квартале (руб.)		Сумма НДС, подлежащий возмещению (руб.)
		Всего	В т.ч. НДС	Всего	В т.ч. НДС	Всего	В т.ч. НДС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
100 от 10.11.17 г.	АО «Поставщик»	236000	36000			236000	36000	36000
453 от 20.11.17 г.	АО «Кубаньснаб»	354000	54000			354000	54000	54000
18 от 12.12.17 г.	ООО "Поставщик №1"			17700	2700	11000	1678	1678
18 от 12.12.17 г.	ОАО «РЖД»			2950	450	2950	450	450
15 от 17.12.17 г.	ООО "Мастер"			6136	436	6136	936	936
15 от 17.12.17 г.	ООО "Транспортник"			3068	468	3068	468	468
Итого		590000	90000	29854,00	4554,00	613154	93532	93532

## Приложение К

Журнал – ордер № 1  
по кредиту счета № 50 «Касса» в дебет счетов  
за декабрь 2017 г.

Дата	В дебет счетов						Итого по кредиту
	№ 70	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	
Всего:							

Ведомость № 1  
по дебету счета 50 «Касса» в кредит счетов  
за декабрь 2017 г.

Остаток по Главной книге на начало месяца: 1000

Дата	в кредит счетов						Итого по дебету
	№ 51	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	
Всего:							

Остаток по Главной книге на конец месяца: 1000

Журнал – ордер № 2  
по кредиту счета 51 «Расчетные счета» в дебет счетов за декабрь 2017 г.

Дата	В дебет счетов						Итого по кредиту
	№ 50	№ 69	№ 68	№ 60	№ 70	№ 91.2	
10.12		13035			336635	673,27	350343,27
13.12			13730				13730
14.12				236000			236000
16.12				11000			11000
17.12				354000			354000
26.12				12154			12154
28.12			58245				93168,034
Всего							1070395,3

Ведомость № 2  
по дебету счета 51 «Расчетные счета» в кредит счетов за декабрь 2017 г.

Остаток по Главной книге на начало месяца: 700000

Дата	В кредит счетов						Итого по дебету
	№ 66	№ 62	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	
14.12	2000000						2000000
26.12		1062000					1062000
Всего:	2000000	1062000	0	0	0	0	1062000

Остаток по Главной книге на конец месяца: 2691604

Приложение Л

Журнал-ордер № 6

По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счетов  
за декабрь 2017 г.

Номер строки	Номер документа	Дата	Поставщик	Сальдо на начало месяца		С кредита счета 60 в дебет счетов				Итого по кредиту	Отметки об оплате			Сальдо на конец месяца	
				Дебет	кредит	№ 10.01	№ 19.03	№ 19.04	№ 10.6		дата	корр. счет	сумма	дебет	кредит
1			«Поставщик»		236000						14.12	51	236000		
2			«Кубаньснаб»		354000						17.12	51	354000		
3	с-ф 18, ПО 1	12.12	Поставщик №1			15000	2700			17700	16.12	51	11000		6700
4	с-ф 15, ПО 2	17.12	"Мастер"				936		5200	6136	26.12	51	6136		
5	с-ф 11	12.12	ОАО "РЖД"			4000	720			4720	26.12	51	4720		
6	с-ф 3	17.12	ООО "Транспортник"				468		2600	3068	26.12	51	3068		
			Всего:		590000	19000	4824	0	7800	31624			614924		6700

Журнал-ордер № 10

по кредиту счетов 02, 10, 69, 70, 23, 25, 26 в дебет счетов  
за декабрь 2017 г.

№ строки	В дебет счетов	С кредита счетов						итого
		02	10	70	69	23	25	
1	Счет 20, в т.ч.:	5509	<b>148305</b>	<b>136000</b>	<b>40800</b>	<b>24793</b>	<b>3735</b>	<b>359142</b>
2	Заказ 12	2025	38053	50000	15000	9115	1373	<b>115567</b>
3	Заказ 1	3484	110252	86000	25800	15678	2362	<b>243575</b>
4	Итого	5509	148305	136000	40800	24793	3735	<b>359142</b>
6	Счет 23	10840	13953					
7	Счет 25	3735						
8	Счет 26		8183	50000	15000			
9	Всего	<b>20084</b>	170441	186000	15000	24793	3735	420053

**Журнал-ордер № 12**  
по кредиту счета 19 в дебет счетов за декабрь 2017 г.

остаток на начало месяца 90000

№ операции	содержание	В дебет счета 19 с кредита счетов				В кредит счета 19 с дебета счетов				
		№ 60	№ 76	№ ____	Итого по дебету	№ 68	№ ____	№ ____	№ ____	Итого по кредиту
1	НДС АО "Поставщик"					36000				36000
2	НДС "Кубань снаб"					54000				54000
3	НДС ООО Поставщик №1	2700			2700	1677,97				1677,97
4	НДС ОАО РЖД		450		450	450				450
5	НДС ООО "Мастер"	936			936	936				936
6	НДС ООО "Транспортник"		468		468	468				468
7	Всего	4752			4554	93531,97				93531,97

Остаток на конец месяца 1652

**Журнал-ордер № 13**  
по кредиту счета 68 в дебет счетов за декабрь 2017 г.

остаток на начало месяца 13730

№ операции	Содержание (наименование налога)	Сальдо на начало периода		В дебет счета 68 с кредита счетов				В кредит счета 68 с дебета счетов				
		Дебет	Кредит	№ 51	№19.3	№ ____	Итого по дебету	№ 70	№ 90.3	№99	№ ____	Итого по кредиту
1	Налог на прибыль		13730	13730			13730			51515		51515
2	НДФЛ			24700			24700	24700				24700
3	НДС АО "Поставщик"			68468	36000		104468,03		162000			162000
4	НДС "Кубань снаб"				54000		54000					0
5	НДС ООО Поставщик №1				1677,97		1677,9661					0
6	НДС ЗАО «Покупатель»				450		450					0
7	НДС ОАО РЖД				0		0					0
8	НДС ООО "Транспортник"				360		360					0
9	ООО «Мастер»				936		936					
	Всего			106898	93217		200322,00	24700	162000	51515		238215

Остаток на конец месяца 51623

Журнал-ордер № 15  
по кредиту счета 90 в дебет счетов  
за декабрь 2017 г.

№ операции	Наименование дебитора или кредитора	В дебет счета 90 с кредита счетов					В кредит счета 90 с дебета счетов				
		№ 20	№ 68	№ 26	№ ____	Итого по дебету	№ 62	№ 99	№ ____	№ ____	Итого по кредиту
1	АО "Покупатель"						1062000				1062000
2	Цех основного производства	568566,98				568566,98					
3	Начислен НДС		162000			162000,00					
4	Общехоз. Расходы			73183,10		73183,10					
5	Определенфинрезультат продаж					0,00		258249,92			258249,92
	Всего	568566,98	162000	73183,10		803750,08	1062000	258249,92			

Журнал-ордер № 16 по кредиту счета 91 в дебет счетов за декабрь 2017 г.

№ операции	Наименование дебитора или кредитора	В дебет счета 91 с кредита счетов					В кредит счета 91 с дебета счетов				
		№51	№ ____	№ ____	№ ____	Итого по дебету	№ ____	№ ____	№ ____	№ ____	Итого по кредиту
1	ПАО «Банк Уралсиб»	673,27									673,27
	Всего	673,27									673,27

Книга покупок

АО «Наша фирма»  
ИНН/КПП  
Покупка за период с 01.12.2017 по 31.12.2017

№№ п/п	Дата и № сч/факт.продавца	Дата оплаты сч/факт.	Дата при- нятия на учет то- варов	Наименование продавца	Всего покупок, включая НДС	В том числе				Покупки, освобождаемые от налога
						покупки, облагаемые налогом по ставке				
						18 процентов		10 процентов		
						Стоимость покупок без НДС	Сумма НДС	Стоимость покупок без НДС	Сумма НДС	
1	12.12	16.12	14.12	ООО "Поставщик №1"	17700	15000	2700			
2	12.12	26.12	14.12	ОАО "РЖД"	2950	2500	450			
3	17.12	26.12	17.12	ООО "Мастер"	6136	5200	936			
4	17.12	26.12	17.12	ООО "Транспортник"	3068	2600	468			
				Итого	29854	25300	4554			

Книга продаж

АО «Наша фирма»  
ИНН/КПП  
Продажа за период с 01.12.2017 по 31.12.2017

№№ п/п	Дата и № сч/факт.продавца	Дата оплаты сч/факт.	Дата при- нятия на учет то- варов	Наименование покупателя	Всего продаж, включая НДС	В том числе				Покупки, освобождаемые от налога
						покупки, облагаемые налогом по ставке				
						18 процентов		10 процентов		
						Стоимость покупок без НДС	Сумма НДС	Стоимость покупок без НДС	Сумма НДС	
1	25.12	26.12		АО "Покупатель"	1062000	900000	1062000			
				Итого	1062000	900000	1062000			



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

(упрощенная форма)

на 31 декабря 2017 г.

Актив	На начало периода (01.12.2017)	На конец периода (31.12.2017)	Пассив	На начало периода	На конец периода
<b>I. Внеоборотные активы</b>			<b>III. Капитал и резервы</b>		
1. Основные средства (01, 02)	4099400	4079316	1. Уставный капитал (80)	4000000	4000000
2. Нематериальные активы (04, 05)	0	0	2. Добавочный капитал (83)	0	0
ИТОГО по разделу I:	4099400	4079316	3. Резервный капитал (82)	0	0
<b>II. Оборотные активы</b>			4. Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	690000	896061
1. Запасы	753000	398434	5. Нераспределенная прибыль отчетного года (99)	0	0
в том числе:	300000	154859	6. Нераспределенный убыток отчетного года (99)	4690000	4896061
сырье, материалы (10)			ИТОГО по разделу III		
затраты в незавершенном производстве (20)	453000	243575	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		
2. НДС по приобретенным ценностям (19)	90000	1022	1. Кредиты и займы (66)	0	2000000
3. Дебиторская задолженность	0	0	2. Кредиторская задолженность	953400	275315
покупатели и заказчики (62)	0	0	в том числе:	590000	6700
авансы выданные (60)	0	0	поставщики и подрядчики (60)		
прочие дебиторы (71, 76)	0	0	задолженность перед персоналом организации (70)	336635	165300
4. Денежные средства	701000	2692605	задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	13035	51800
в том числе:	1000	1000	задолженность перед бюджетом (68)	13730	51515
касса (50)			авансы полученные (62)	0	0
расчетные счета (51)	700000	2692605	Резервы предстоящих расходов (96)	0	0
прочие денежные средства (55, 57)	0	0	Прочие краткосрочные обязательства (76)	0	0
ИТОГО по разделу II	1544000	3092061	ИТОГО по разделу V	953400	2275315
БАЛАНС	5643400	7171377	БАЛАНС	5643400	7171377