

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра учетно-аналитических дисциплин

О.А. МИХАЙЛОВА, И.Ю. ЦЫГАНОВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2008

УДК 657 (076.5)
ББК 65.052.2 я 73
М 69

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент И.В. Иванникова

М 69 **Михайлова О.А.**
Бухгалтерский учет: методические рекомендации для
практических занятий / О.А. Михайлова, И.Ю. Цыганова.
Оренбург: ГОУ ОГУ, 2008.- 42 с.

Методические рекомендации содержат три варианта одной задачи по учету хозяйственных процессов. Каждый вариант задачи включает семь этапов решения и разъяснения к ним. Этапы решения представляют собой задания, направленные на проверку степени усвоения тем «Учет хозяйственных процессов», «Учет кассовых операций», «Учет операций по расчетному счету», «Учет расчетов с подотчетными лицами», «Учет расчетов с персоналом по оплате труда», «Учет основных средств», «Учет материалов и расчетов с поставщиками».

Методические рекомендации предназначены для практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет» для студентов специальности 060800.

ББК 65.052.2 я 73

© Михайлова О.А., Цыганова И.Ю., 2008
© ГОУ ОГУ, 2008

Содержание

1 Общие положения методических рекомендаций.....	3
2 Последовательность выполнения заданий.....	4
3 Выбор варианта задачи.....	5
4 Задания для решения задачи.....	5
4.1 Исходные данные по предприятию.....	5
4.2 Исходные остатки для группировки средств и источников их образования...6	
4.3 Исходные данные для заполнения журнала хозяйственных операций.....	7
4.4 Исходные данные для заполнения первичных документов.....	8
5 Требования к оформлению решения задачи.....	10
6 Правила оценивания решения задачи.....	10
7 Литература, рекомендуемая для решения задачи.....	11
Список использованных источников.....	12
Приложение А Начальный баланс ОАО «Завод бурового оборудования».....	13
Приложение Б Журнал хозяйственных операций.....	14
Приложение В Счета бухгалтерского учета.....	15
Приложение Г Приходный кассовый ордер.....	17
Приложение Д Расходный кассовый ордер.....	18
Приложение Е Платежное поручение.....	19
Приложение Ж Авансовый отчет.....	20
Приложение И Акт о приеме-передаче объекта основных средств.....	22
Приложение К Акт о списании объекта основных средств.....	25
Приложение Л Приходный ордер.....	27
Приложение М Товарная накладная.....	29
Приложение Н Счет-фактура.....	31
Приложение П Журнал ордер №1.....	32
Приложение Р Ведомость №1.....	33
Приложение С Журнал-ордер №2.....	34
Приложение Т Ведомость №2.....	35
Приложение У Журнал-ордер №7.....	36
Приложение Ф Журнал-ордер №6.....	37
Приложение Х Оборотно-сальдовая ведомость.....	38
Приложение Ц Шахматная ведомость.....	39
Приложение Ш Конечный баланс ОАО «Завод бурового оборудования».....	40
Приложение Щ Бухгалтерский баланс.....	41

1 Общие положения методических рекомендаций

Методические рекомендации содержат варианты задачи и разъяснения по ее решению для студентов очной формы обучения специальности 060800 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» по дисциплине «Бухгалтерский учет».

При решении задачи студенту необходимо овладеть соответствующим теоретическим материалом по курсу «Бухгалтерский учет», ознакомиться с современной литературой.

Главной целью выполнения данной задачи является: проверка степени усвоения тем «Учет хозяйственных процессов», «Учет кассовых операций», «Учет операций по расчетному счету», «Учет расчетов с подотчетными лицами», «Учет расчетов с персоналом по оплате труда», «Учет основных средств», «Учет материалов и расчетов с поставщиками». В ходе выполнения задачи студент должен уметь самостоятельно работать с литературой и первичной документацией, обрабатывать учебный материал.

2 Последовательность выполнения заданий

При решении задачи студентом должны быть выполнены следующие этапы:

1 Группировка средств и источников их образования в балансе предприятия ОАО «Завод бурового оборудования» на основании исходных остатков, составление начального баланса.

2 Заполнение журнала хозяйственных операций, определение недостающих сумм на основании исходных данных.

3 Открытие счетов бухгалтерского учета, отражение на них хозяйственных операций способом двойной записи, подсчет оборотов и конечных остатков по счетам.

4 Заполнение первичных документов по хозяйственным операциям журнала хозяйственных операций с учетом дополнительных данных. [1]

5 Открытие журналов-ордеров и ведомостей для счетов 50, 51, 71, 60, отражение в них хозяйственных операций.

6 Составление оборотно-сальдовой и шахматной ведомостей по счетам синтетического учета.

7 Составление конечного баланса предприятия ОАО «Завод бурового оборудования», заполнение формы №1 бухгалтерской отчетности.

Выполнение первого этапа предполагает на основании исходных остатков (таблица 3) составление начального баланса (приложение А) на начало отчетного периода.

Выполнение второго этапа предполагает заполнение журнала хозяйственных операций (приложение Б) на основании исходных данных (таблица 4).

Выполнение третьего этапа предполагает открытие счетов

бухгалтерского учета на основании данных журнала хозяйственных операций (приложение В).

Выполнение четвертого и пятого этапов предполагает заполнение первичных документов и открытие журналов-ордеров и ведомостей в следующем порядке: приходный кассовый ордер (приложение Г), расходный кассовый ордер (приложение Д), платежное поручение (приложение Е), авансовый отчет (приложение Ж), акт о приеме-передаче объекта основных средств (приложение И), акт о списании объекта основных средств (приложение К), приходный ордер (приложение Л), товарная накладная на отгрузку (приложение М), счет-фактура (приложение Н), журналы-ордера и ведомости для счетов 50 (приложение П, приложение Р), 51 (приложение С, приложение Т), 71 (приложение У), 60 (приложение Ф). [5]

Выполнение шестого этапа предполагает составление оборотно-сальдовой (приложение Х) и шахматной ведомостей (приложение Ц).

Выполнение последнего этапа решения задачи предполагает на основании оборотно-сальдовой ведомости составление конечного баланса предприятия (приложение Ш) и заполнение формы №1 «Бухгалтерский баланс» на начало и конец отчетного периода (приложение Щ).

3 Выбор варианта задачи

Количество вариантов задачи - 3. Номер варианта задачи устанавливается в соответствии с порядковым номером студента в журнале группы (таблица 1).

Таблица 1 - Выбор варианта задачи

Порядковый номер студента в журнале группы	Номер варианта задачи
1, 4, 7, 10, 13, 16, 19, 22, 25, 28	Вариант № 1
2, 5, 8, 11, 14, 17, 20, 23, 26, 29	Вариант № 2
3, 6, 9, 12, 15, 18, 21, 24, 27, 30	Вариант № 3

4 Задания для решения задачи

4.1 Исходные данные по предприятию

Исходные данные по предприятию для каждого варианта задачи представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Исходные данные по предприятию ОАО «Завод бурового оборудования»

1	2
Организация	ОАО «Завод бурового оборудования»

Продолжение таблицы 2

1	2
Полное название	Открытое Акционерное Общество «Завод бурового оборудования»
Юридический и почтовый адрес	460026, Россия, г. Оренбург, пр. Победы, 118
ИНН/КПП	5612002652/561201001
ОКПО	01423045
ОКФС	16
Вид деятельности	производство геологоразведочного оборудования
Организационно-правовая форма	частная
Банк	Оренбургский филиал ОАО «Банк Москвы» в г. Оренбург
БИК	045354804
Расчетный счет	40702810500610000275
Корр. счет	30101810300000000804
Место нахождения	460026, Россия, г. Оренбург, пр. Победы, 118
Индекс, почтовый адрес	460026, Россия, г. Оренбург, пр. Победы, 118
Телефон	(3532) 75-68-14, факс 75-68-19

4.2 Исходные остатки для группировки средств и источников их образования

Исходные остатки для группировки средств и источников их образования в балансе для каждого варианта задачи представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные остатки

Содержание	Сумма, тыс. р.
1	2
Нематериальные активы	35
Краткосрочные финансовые вложения	300
Уставный капитал	1759
Задолженность учредителям по выплатам доходов	44
Основные средства	17737
Добавочный капитал	23195
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	88
Незавершенное строительство	249
Отложенные налоговые активы	554
Прибыль	28508
Задолженность перед поставщиками	11378
Задолженность перед персоналом организации	1517
Долгосрочные финансовые вложения	373
Основные материалы	19854
НДС	32

Продолжение таблицы 3

1	2
Разные оборотные активы	29
Отложенные налоговые обязательства	1332
Задолженность по платежам по ЕСН	706
Задолженность покупателей: - АК «АЛРОСА» г. Мирный; - ООО «ТНГ-Групп», г. Москва; - Компания «ГЕОМАШ», г. Москва	1600 1250 2135
Задолженность перед бюджетом	2267
Незавершенное производство	11753
Остаток в кассе	51
Остаток на расчетном счете	9800
Задолженность прочих кредиторов	14516
Расходы будущих периодов	402
Готовая продукция	5440
Задолженность прочих дебиторов	13716

4.3 Исходные данные для заполнения журнала хозяйственных операций

Исходные данные для заполнения журнала хозяйственных операций для каждого варианта задачи представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.			Корреспондирующие счета	
	1 в.	2 в.	3 в.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6
1 Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	3000	2224	3400		
2 С суммы начисленной заработной платы произведены отчисления ЕСН: - в ФСС; - в ПФ; - ФОМС					
3 Поступили наличные деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы и выдачи под отчет	1400	1380	1360		
4 Выдано из кассы под отчет на оплату рекламных услуг	40	18	40		
5 Выдана из кассы заработная плата работникам	1220	1240	1220		
6 Поступили материалы от поставщика	440	240	500		
7 Отражен НДС по поступившим материалам					
8 Отражены услуги сторонней организации	160	160	200		

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
9 Отражен НДС по услугам					
10 Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит для приобретения оборудования	460	460	460		
11 Затребованы и отпущены в производство материалы	1870	680	2020		
12 Погашена задолженность с расчетного счета: - по ЕСН - по другим налогам	1300 840	1300 800	1300 800		
13 Выпущена из основного производства готовая продукция					
14 Погашена задолженность с расчётного счета: - по краткосрочному кредиту банка - поставщику материала					
15 Списаны материалы на упаковку	600	200	600		
16 Учтены расходы на рекламу, оплаченную подотчетным лицом	20	18	20		
17 Отпущена готовая продукция со склада покупателю					
18 Списаны коммерческие расходы на продажу					
19 Отражена дебиторская задолженность покупателя	7800	7400	8600		
20 Выделен НДС из выручки					
21 Зачислена на расчетный счет в полном объеме выручка от продажи					
22 Определён финансовый результат от продажи					
23 Начислен налог на прибыль					
24 Произведено закрытие счета 99					

4.4 Исходные данные для заполнения первичных документов

1 Составить приходный кассовый ордер № 321 от 18. 01. 2008 г. на сумму, указанную в операции 3. Деньги получены кассиром Мешковой Н. В. в банке по чеку А28 № 892512 на выплату зарплаты за январь 2008 г. работникам по платежной ведомости № 6 от 19.01.2008 г. и выдачу под отчет. Главный бухгалтер - Голенковская И. Н.

2 Составить расходный кассовый ордер № 257 от 19. 01. 2008 г. на общую сумму, указанную в операции 4. Деньги выданы кассиром менеджеру отдела маркетинга Рябовой Т. А. (паспорт 53 07 892587, выдан ОВД Оренбургской области 27.10.2007 г.) на оплату рекламных услуг. Основание: приказ № 12 от 18. 01. 2008 г. Директор – Медведев А. К.

3 Составить платежное поручение № 265 от 22. 01. 2008 г. КБ «Форштадт» об оплате предприятию ПО «Химпродукт» суммы, указанной в операции 14 от 21. 01. 2008 г. за приобретенные материалы по счету № 0457/3 от 14. 01. 2008 г. Банковские реквизиты ПО «Химпродукт» ИНН 5610064589, КПП 561002101, расчетный счет № 40702142500000000789, банк предприятия

КБ «Оренбург», БИК 044030654, корреспондентский счет № 30101810700000100654.

4 Составить авансовый отчет № 111 от 21. 01. 2008 г. об оплате рекламных услуг за счет подотчетных сумм менеджера отдела маркетинга Рябовой Т. А., указанных в операции 16 (Таблица 4) от 19. 01. 2008 г. Приложена квитанция № 517 от 20. 01. 2008 г. ООО «Рекламист». Бухгалтер – Петрова Н. М.

5 Составить акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 20 на токарно-винторезный станок, принятый организацией безвозмездно от ООО «АНКЕР ГЕО» (ф. № ОС - 1).

На основании приказа директора ОАО «Завод бурового оборудования» от 16. 01. 2008 г. № 51 комиссия в составе главного инженера ООО «АНКЕР ГЕО» Александрова В. П. (ТН 00036), главного инженера ОАО «Завод бурового оборудования» Семенова А. В., начальника цеха № 1 Тарасова И. П. (ТН 00369), главного механика Шилова Н. П. и главного бухгалтера Голенковской И. Н. 22. 01. 2008 г. приняла в эксплуатацию от ООО «АНКЕР ГЕО» токарно-винторезный станок. Станок принял Семенов А. В. по доверенности № 37 от 16. 01. 2008 г.

Станок выпущен заводом «Станкомаш» в январе 2000 г., заводской номер 6211, паспорт 180248, введен в эксплуатацию в ООО «АНКЕР ГЕО» в феврале 2000 г. Срок полезного использования – 20 лет, код по ОКОФ 143020201.

Станок соответствует техническим условиям и пригоден для эксплуатации.

Балансовая стоимость станка (остаточная стоимость в ООО «АНКЕР ГЕО») - 28 500 р. Годовая норма амортизации на полное восстановление 5 %, номер амортизационной группы 41000, способ начисления амортизации – линейный.

Станку присвоен инвентарный номер 010826, за этим же номером на него открыта инвентарная карточка 29. 02. 2008 г. бухгалтером Петровой Н. М.

Акт о приеме-передаче утвержден директором ОАО «Завод бурового оборудования» Медведевым А. К. 28. 01. 2008 г. и директором ООО «АНКЕР ГЕО» Бадареу А. М. 28. 01. 2008 г.

Адрес ООО «АНКЕР ГЕО»: 196084, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Заставская, д. 22, тел.: +7 (812) 449-29-27 (многоканальный).

6 Составить акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 12 (ф. № ОС-4). [3]

На основании приказа директора ОАО «Завод бурового оборудования» от 15. 01. 2008 г. № 19 комиссия в составе главного инженера Семенова А. В., главного механика Шилова Н. П., главного бухгалтера Голенковской И. Н. и начальника цеха № 5 Михайлова И.Н. осмотрела станок металлорежущий с ЧПУ, инвентарный номер 010115, и вынесла решение о ликвидации на основании следующего: станок выпущен в июне 1996 г. и введен в эксплуатацию в июле 1996 г. и ввиду утраты технико-эксплуатационных свойств и устаревшей конструкции не пригоден для дальнейшей эксплуатации.

21. 01. 2008 г. комиссия составила акт № 12 о ликвидации станка металлорежущего с ЧПУ. Акт утвержден директором ОАО «Завод бурового оборудования» Медведевым А. К. 21. 01. 2008 г.

Балансовая (первоначальная) стоимость станка 85 700 р., заводской номер 1819, сумма начисленной амортизации 81 822 р.

Прилагаемый к акту документ – Ведомость дефектов.

Ремстройконтора № 1 предъявила ОАО «Завод бурового оборудования» счет № 115 на оплату работ по демонтажу станка в сумме 7 000 р.

По приходному ордеру № 28 оприходованы на склад запасные части, полученные от демонтажа станка на сумму 5 200 р.

Определить результат списания станка в виде прибыли или убытка.

7 Составить приходный ордер № 56/08 от 25. 01. 2008 г. на оприходование материальных ценностей на склад.

ОАО «Завод бурового оборудования» получило от ЗАО «Канцеляр» материальные ценности, которые предполагается использовать для обеспечения работы бухгалтерии: 15 пачек бумаги для принтера формата А4 по 500 листов в каждой (цена 200 р. за пачку), 4 тубы с чернилами для копировального аппарата HP 1100 (по цене 250 р. за тубу). Указанные ценности 25. 01. 2008 г. были получены со склада ЗАО «Канцеляр» экспедитором Сапон И. Н. по накладной № 15 от 25. 01. 2008 г., и сданы кладовщику Петрову О.В. на склад ТМЦ. В бухгалтерию ОАО «Завод бурового оборудования» представлен приходный ордер.

8 Выписать товарную накладную № 69/08 от 15. 01. 2008 г. ОАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ» на отгрузку готовой продукции «Трубы бурильные стальные нестандартного ряда» в количестве 5 штук, отпускная цена 62 000 р. за штуку (без НДС). Отпускал продукцию кладовщик склада ТМЦ Петров О. В. экспедитору ОАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ» Рубцовой Н.Н. по доверенности № 678 от 11. 01. 2008 г. [4]

9 Выписать счет-фактуру № 55 от 15. 01. 2008 г. ОАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ» на отгрузку продукции «Трубы бурильные стальные нестандартного ряда» в количестве 5 штук, отпускная цена 62 000 р. за штуку (без НДС).

5 Требования к оформлению решения задачи

Решение задачи предполагает ее оформление в самих методических рекомендациях на страницах приложений.

6 Правила оценивания решения задачи

Выполненная задача предоставляется на кафедру ведущему преподавателю.

При оценке решения задачи учитывается:

- правильность подсчетов в начальном балансе предприятия, журнале регистрации хозяйственных операций, открытых счетах бухгалтерского учета, оборотно-сальдовой и шахматной ведомостях, а также конечном балансе предприятия;

- правильность заполнения первичных документов по операциям, журналов-ордеров и ведомостей, а также формы №1 бухгалтерской отчетности. [2]

Результат проверки задачи выставляется преподавателем в журнале группы.

Работы с неудовлетворительной оценкой возвращаются студентам для доработки.

7 Литература, рекомендуемая для решения задачи

1 Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федер. закон : [принят Гос. Думой 21 ноября 1996 г. : по состоянию на 23 июля 1998 г.]. – М. : ТК Велби, 2005. – 16 с.

2 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон : [принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.] : офиц. текст. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003. – 528 с.

3 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. - Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.

4 Бухгалтерский учет : учебник для вузов / Ю.А. Бабаев [и др.]; под ред. Ю. А. Бабаева. - М. : Проспект, 2006. - 392 с.

5 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебник / Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2008. – 720 с.

6 Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / В.П. Астахов. - 9-е изд., перераб. и доп. – М. : Ростов-на-Дону : МарТ, 2005. – 576 с.

7 Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.В. Жаринов, Н.В. Бородина; под ред. Н.П. Любушина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2003. - 312 с.

8 Ширококов, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие для вузов / В.Г. Ширококов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – М. : КноРус, 2007. – 672 с.

9 Учет, налоги, право с приложением «Официальные документы» : еженедельная профессиональная газета / учредитель ЗАО «Консультационно-финансовый центр «АКТИОН». – 2007, январь-декабрь. – М. : ИД «Медиа-Пресса», 2007. – 5 полос. – Еженед.

10 Главбух : практический журнал для бухгалтера / учредитель ЗАО «Консультационно-финансовый центр «АКТИОН». – 2007, январь-декабрь. – М. : ОАО ПК «Пушкинская площадь», 2007. Двухмес. – ISSN 1561 – 4492.

Список использованных источников

1 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс] : утв. постановлением Госкомстата РФ от 05 января 2004 г. - Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.

2 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 г. - Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.

3 Бухгалтерский учет : учебник для вузов / Ю.А. Бабаев [и др.]; под ред. Ю. А. Бабаева. - М. : Проспект, 2006. - 392 с.

4 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебник / Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2008. – 720 с.

5 Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / В.П. Астахов. - 9-е изд., перераб. и доп. – М. : Ростов-на-Дону : МарТ, 2005. – 576 с.

Приложение А
(справочное)

Начальный баланс ОАО «Завод бурового оборудования»

Актив	Сумма, р.	Пассив	Сумма, р.
I Внеоборотные активы:		III Капитал и резервы:	
II Оборотные активы:		IV Долгосрочные обязательства:	
		V Краткосрочные обязательства:	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Приложение Б (справочное)

Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.			Корреспондирующие счета	
	1 в.	2 в.	3 в.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6
1 Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	3000	2224	3400		
2 С суммы начисленной заработной платы произведены отчисления ЕСН: - в ФСС; - в ПФ; - ФОМС					
3 Поступили наличные деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы и выдачи под отчет	1400	1380	1360		
4 Выдано из кассы под отчет	40	18	40		
5 Выдана из кассы заработная плата работникам	1220	1240	1220		
6 Поступили материалы от поставщика	440	240	500		
7 Отражен НДС по поступившим материалам					
8 Отражены услуги сторонней организации	160	160	200		
9 Отражен НДС по услугам					
10 Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит для приобретения оборудования	460	460	460		
11 Отпущены в производство материалы	1870	680	2020		
12 Погашена задолженность с расчетного счета: - по ЕСН - по другим налогам	1300 840	1300 800	1300 800		
13 Выпущена из основного производства готовая продукция					
14 Погашена задолженность с расчётного счёта: - по краткосрочному кредиту банка - поставщику материала					
15 Списаны материалы на упаковку	600	200	600		
16 Учтены расходы на рекламу, оплаченную подотчётным лицом	20	18	20		
17 Отпущена готовая продукция покупателю					
18 Списаны коммерческие расходы на продажу					
19 Отражена дебиторская задолженность покупателя	7800	7400	8600		
20 Выделен НДС из выручки					
21 Зачислена на расчетный счет в полном объеме выручка от продажи					
22 Определён финансовый результат от продажи					
23 Начислен налог на прибыль					
24 Произведено закрытие счета 99					

Приложение В (справочное)

Счета бухгалтерского учета

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Приложение Г (справочное)

Приходный кассовый ордер

	Код
Форма по ОКУД	0310001
Организация _____ по ОКПО	
Структурное подразделение _____	

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб., коп	Код целевого назначения	
	код структур- ного подраз- деления	корреспон- дирующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета			

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. __ коп.
прописью

В том числе _____

Приложение _____

Главный бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Получил кассир _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

_____ организация

КВИТАНЦИЯ

к приходному
кассовому ордеру

№ _____

Л от " __ " _____ г.

И Принято от _____

Н _____

И Основание: _____

Я _____

Сумма _____
_____ руб. ____ коп.

прописью

О _____

Т В том числе _____

Р " __ " _____ г.

Е _____

З _____

А М.П.(штампа)

Гл. бухгалтер _____

Кассир _____

Приложение Д (справочное)

Расходный кассовый ордер

	Код
Форма по ОКУД	0310002
Организация _____ по ОКПО	
Структурное подразделение _____	

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирую- щий счет, субсчет	код аналити- ческого учета				

Выдать _____
фамилия, имя, отчество

Основание: _____

Сумма _____ руб. ____ коп.
прописью

Приложение _____

Руководитель организации _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Получил _____ руб. ____ коп.
сумма прописью

"__" _____ г. Подпись _____

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

_____ удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____
подпись расшифровка подписи

Приложение Е (справочное)

Платежное поручение

040106

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ
№ _____

Дата _____

Вид платежа _____

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма			
Плательщик		Сч. N			
		Банк плательщика		БИК	
		Сч. N			
Банк получателя		БИК			
		Сч. N			
ИНН	КПП	Сч. N			
Получатель		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очер. плат.		
		Код	Рез. поле		

Назначение платежа _____

Подписи

Отметки банка

М.П.

Приложение Ж (справочное)

Авансовый отчет

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0302001

наименование организации _____

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме _____ руб. _____ коп.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

Руководитель _____
должность _____

подпись " ___ " _____ расшифровка подписи
20 ___ г.

Структурное подразделение _____	Код
Подотчетное лицо _____ фамилия, инициалы	Табельный номер _____
Профессия (должность) _____	Назначение аванса _____

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

Приложение _____ документов на _____ листах

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

Главный бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Остаток внесен _____ в сумме [] руб. [] коп. по кассовому ордеру N _____
Перерасход выдан от " ___ " _____ 20 ___ г.
Бухгалтер (кассир) _____
подпись _____ расшифровка подписи " ___ " _____ 20 ___ г.

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчет N _____ от " __ " _____ 20__ г.
 на сумму _____ руб. _____ коп., количество документов _____ на _____ листах
 прописью " " _____ 20__ г.

Бухгалтер _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого								

Подотчетное лицо _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Приложение И

(справочное)

Акт о приеме-передаче объекта основных средств

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

_____ должность _____ личная подпись _____ расшифровка подписи
" ____ " _____ 20 ____ г.

_____ должность _____ личная подпись _____ расшифровка подписи
" ____ " _____ 20 ____ г.

М.П.

М.П.

Организация-получатель _____

наименование

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0306001

_____ адрес, телефон, факс

_____ банковские реквизиты

Организация-сдатчик _____

наименование структурного подразделения

по ОКПО

наименование

_____ адрес, телефон, факс

_____ банковские реквизиты

наименование структурного подразделения

Основание для составления акта _____

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

номер

дата

Дата

принятия к бухгалтерскому учету

списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета

по ОКОФ

амортизационной группы

инвентарный

заводской

Государственная регистрация прав
на недвижимость

номер

дата

АКТ

Номер документа

Дата составления

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

Номер

Объект основных средств _____

наименование, назначение, модель, марка

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____

наименование

Доля в праве общей
собственности, %

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

2. Иностранная валюта* _____

наименование

курс

на дату

сумма

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

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

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

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

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

Другие характеристики

Результат испытания на « ____ » _____ 20 ____ г.

Объект основных средств техническим условиям _____
соответствует
не соответствует

Доработка _____
требуется
не требуется

указать, что не соответствует

указать, что требуется

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____

Председатель комиссии

должность

личная
подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

личная
подпись

расшифровка подписи

должность

личная
подпись

расшифровка подписи

Объект основных средств

Сдал

должность

личная
подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 ____ г.

Табельный номер

Принял

должность

личная
подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 ____ г.

По доверенности от « ____ » _____ 20 ____ г. N _____,
выданной _____

кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объект основных средств принял на ответственное хранение

должность

личная
подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 ____ г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

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

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

Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер

личная
подпись

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

личная
подпись

расшифровка подписи

Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

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

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено:

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии

_____ должность _____ личная подпись _____ расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____ должность _____ личная подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ личная подпись _____ расшифровка подписи

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности					корреспонденция счетов		
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	стоимость, руб.		дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого					Итого								

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств _____

Главный бухгалтер

_____ личная подпись _____ расшифровка подписи

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого							X				

Принял	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Сдал	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков- ки	Количество		Масса брутто	Количес- тво (масса нетто)	Цена, руб. коп	Сумма без учета НДС, руб. коп	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп
	наименование, характеристики, сорт, артикул товара	код	наиме- нование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
					и т.д.									
Итого										X		X		
Всего по накладной										X		X		

Товарная накладная имеет приложение на _____ листах
и содержит _____ порядковых номеров записей
_____ .прописью

Всего мест _____ .прописью
 Масса груза (нетто) _____
 Масса груза (брутто) _____ .прописью
 _____ .прописью

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

Всего отпущено на сумму _____
_____ .прописью

Отпуск разрешил _____ руб _____ коп
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер _____
_____ подпись _____ расшифровка подписи

Отпуск груза произвел _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

М.П. “ ” _____ года

По доверенности № _____ от “ ” _____ года
выданной _____
_____ кем, кому (организация, должность, фамилия, и., о.)

Груз принял _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Груз получил грузополучатель _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

М.П

Приложение Н (справочное)

Счет-фактура

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от « _____ » _____ (1)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2а)

ИНН/КПП продавца _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6а)

ИНН/КПП покупателя _____ (6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имуществен- ных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имуществен- ных прав, всего с учетом налога	Страна происхож- дения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										

Руководитель организации (подпись) (ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель (подпись) (ф. и. о.)

П р и м е ч а н и е. Первый экземпляр — покупателю, второй экземпляр — продавцу

Главный бухгалтер (подпись) (ф. и. о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Приложение П
(справочное)

Журнал-ордер №1

Месяц	по кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов						Итого по кредиту
Итого							

Приложение Р
(справочное)

Ведомость №1

Сальдо на начало месяца
по Главной книге _____

Месяц	по дебету счета 50 «Касса» с кредита счетов							Итого по дебету
Итого								

Сальдо на конец месяца
по Главной книге _____

Приложение Т
(справочное)

Ведомость №2

Сальдо на начало месяца
по Главной книге _____

Месяц	по дебету 51 «Расчетный счет» с кредита счетов							Итого по дебету
Итого								

Сальдо на конец месяца
по Главной книге _____

Приложение X
(справочное)

Оборотно-сальдовая ведомость

Код счета	Наименование счета	Сн		Обороты		Ск	
		Д-т	К-т	ДО	КО	Д-т	К-т
01							
04							
08							
09							
10							
19							
20							
43							
44							
50							
51							
58							
60							
62							
66							
68							
69							
70							
71							
75							
76							
77							
80							
82							
83							
84							
90							
97							
99							
Итого							

Приложение Ш
(справочное)

Конечный баланс ОАО «Завод бурового оборудования»

Актив	Сумма, р.	Пассив	Сумма, р.
I Внеоборотные активы:		III Капитал и резервы:	
II Оборотные активы:		IV Долгосрочные обязательства:	
		V Краткосрочные обязательства:	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Приложение Щ (справочное)

Бухгалтерский баланс на _____ 20__ г.

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384/385	

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

--	--

Актив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190		
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
Итого по разделу III	490		
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690		
БАЛАНС	700		
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

