

Содержание:

Пример ведения бухгалтерского учета на предприятии	2
Октябрь	3
Операции в октябре в табличном виде	3
Операции в октябре на бухгалтерских счетах	5
Подводим итоги за октябрь	6
Ноябрь.....	7
Операции в ноябре в табличном виде	7
Операции в ноябре на бухгалтерских счетах	9
Подводим итоги за ноябрь	10
Декабрь	11
Операции в декабре в табличном виде	11
Операции в декабре на бухгалтерских счетах	13
Подводим итоги за декабрь	14

Пример ведения бухгалтерского учета на предприятии в течение 3-х месяцев.

1 октября открыта новая организация ООО «Альянс», проследим учет всех операций на этом предприятии с момента ее регистрации до конца года, то есть с 1 октября по 31 декабря.

ООО «Альянс» - производственное предприятие, производит печатную продукцию и реализует ее покупателям.

ООО «Альянс» имеет 2 учредителей: юридическое лицо (доля которого 60%) и физическое лицо (доля которого 40%). Уставный капитал – 100 000 руб. Юридическое лицо делает взнос в УК в денежном виде, физическое лицо – в виде материалов.

В течение 3-х месяцев ООО «Альянс» закупало бумагу для производства своей печатной продукции.

Кроме того, в октябре организация купила ризограф для печати, приняла его в качестве основного средства и начисляла амортизацию с помощью линейного метода. В декабре ризограф был продан, а взамен куплен новый, более современный и более дорогой.

Также для своей производственной деятельности ООО «Альянс» покупало каждый месяц картридж для ризографа.

Помимо этого, организация в самом начале своей деятельности купила неисключительное право на компьютерную программу.

Для своей производственной деятельности ООО «Альянс» взяла в аренду помещение, за которое исправно вносило платежи арендатору ежемесячно.

Все происходящие за месяц операции сведем в таблицу с указанием вида операции, проводки и документа, на основании которого проводка совершилась.

Кроме того, ниже будут представлены схематично все счета, участвующие в учете ООО «Альянс», с указанием начального сальдо, оборотов за месяц и конечного сальдо.

В конце каждого месяца будет подводить итоги деятельности, и делать выводы.

Октябрь

Операции в октябре в табличном виде

№ п/п	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Документ основание
1	Формирование уставного капитала (доля юр.лица)	75	80	60000	Учредительные документы, бух. справка
2	Формирование уставного капитала (доля физ.лица)	75	80	40000	Учредительные документы, бух. справка
3	Взнос в УК наличными	50	75	60000	Приходный кассовый ордер
4	Взнос в УК материалами	10	75	40000	Приходный ордер
5	Оплата за аренду помещения	60	51	6490	Выписка банка по р/с
6	Арендная плата отнесена на себестоимость продукции	20	60	5500	Договор аренды
7	Выделен НДС из суммы аренды	19	60	990	Счет-фактура
8	НДС направлен к вычету	68/НДС	19	990	Счет-фактура
9	Оплачена лицензия на компьютерную программу (12 мес.)	60	51	2950	Выписка банка по р/с
10	Стоимость лицензии учтена как расходы будущих периодов	97	60	2500	Лицензионное соглашение
11	Выделен НДС из стоимости лицензии	19	60	450	Счет-фактура
12	НДС направлен к вычету	68/НДС	19	450	Счет-фактура
13	Списаны 2 пачки бумаги в производство	20	10	1000	Требование-накладная
14	Оплата ризографа	60	51	53100	Выписка банка по р/с
15	Учтены затраты по покупке ризографа	08	60	45000	Товарная накладная
16	Выделен НДС из стоимости ризографа	19	60	8100	Счет-фактура
17	НДС направлен к вычету	68/НДС	19	8100	Счет-фактура
18	Ризограф оприходован в качестве ОС (срок пол. исп. 24 месяца)	01	08	45000	Акт приема-передачи
19	Оприходованы деньги с р/с	50	51	3000	Приходный кассовый ордер
20	Выданы деньги под отчет на покупку картриджа	71	50	3000	Расходный кассовый ордер
21	Куплен картридж для ризографа	60	71	3000	Кассовый ордер и чек
22	Картридж принят к учету	10	60	3000	Приходный ордер

23	Списан картридж в производство	20	10	3000	Требование-накладная
24	Списаны 10 пачек бумаги в производство	20	10	5000	Требование-накладная
25	Начислена зарплата	20	70	80000	Расчетная ведомость
26	Начислены страховые взносы в ПФР (22%)	20	69	17600	Расчетная ведомость
27	Начислены страховые взносы в ФФОМС (5,1%)	20	69	4080	Расчетная ведомость
28	Начислены страховые взносы в ФСС (2,9%)	20	69	2320	Расчетная ведомость
29	Удержан НДФЛ из зарплаты	70	68.ндфл	10400	Расчетная ведомость
30	Выпущена продукция	43	20	118500	Накладная
31	Реализована продукция	62	90/1	177000	Товарная накладная
32	Списана себестоимость продукции	90/2	43	118500	Накладная
33	Начислен НДС с реализации	90/3	68/НДС	27000	Счет-фактура
34	Поступила оплата от покупателя	51	62	177000	Выписка банка по р/с
35	Отражен финансовый результат (прибыль)	90	99	31500	Бухгалтерская справка

Операции в октябре на бухгалтерских счетах

На всех счетах зеленым отражено начальное (входящее сальдо), красным – конечное сальдо, черным – текущие операции за месяц. Так как в октябре организация только начала функционировать, то счета все открыты в первый раз, и начального сальдо нигде нет.

Счет 80

Дебет	Кредит
	60000
	40000
	100000

Счет 75

Дебет	Кредит
60000	60000
40000	40000
0	0

Счет 50

Дебет	Кредит
3000	3000
0	

Счет 51

Дебет	Кредит
60000	6490
177000	2950
	53100
	3000
171460	

Счет 20

Дебет	Кредит
5500	118500
1000	1000
3000	3000
5000	5000
80000	
17600	
4080	
2320	
0	

Счет 60

Дебет	Кредит
6490	5500
2950	990
53100	2500
3000	450
	45000
	8100
	3000
0	0

Счет 10

Дебет	Кредит
40000	1000
3000	3000
	5000
34000	

Счет 19

Дебет	Кредит
990	990
450	450
8100	8100
0	

Счет 68

Дебет	Кредит
	10400
990	27000
450	
8100	
	27860

Счет 97

Дебет	Кредит
2500	
2500	

Счет 08

Дебет	Кредит
45000	45000
0	

Счет 01

Дебет	Кредит
45000	
45000	

Счет 71

Дебет	Кредит
3000	3000
0	

Счет 70

Дебет	Кредит
10400	80000
	69600

Счет 43

Дебет	Кредит
116900	116900
0	

Счет 62

Дебет	Кредит
177000	177000
0	0

Счет 43

Дебет	Кредит
	17600
	4080
	2320
	24000

Счет 90

Дебет	Кредит
	177000
	177000
118500	
11850	
27000	
27000	
31500	
31500	

Счет 99

Дебет	Кредит
	31500
	31500

Подводим итоги за октябрь

Что мы видим? Смотрим на красные цифры (конечное сальдо).

На конец октября организация имеет:

- на расчетном счете 171460 руб.,
- на складах хранятся материалы на 34000 руб.,
- имеется ризограф на 45000 руб.;
- имеется компьютерная программа на 2500 руб.

Организация имеет задолженность перед:

- персоналом на сумму 69600 руб.,
- перед внебюджетными фондами на сумму 24000 руб.,
- перед ФНС - 27860 руб.

По итогам месяца организация имеет прибыль в размере 31500.

Если сложить все дебетовые сальдо и все кредитовые сальдо и сравнить две полученные величины, они должны быть равны.

В нашем примере:

Суммарное дебетовое сальдо по всем счетам = 171460 + 34000 + 2500 + 45000 + 118500 + 27000 + 31500 = **429960**.

Суммарное кредитовое сальдо по всем счетам = 100000 + 27860 + 69600 + 24000 + 177000 + 31500 = **429960**.

Дебетовый и кредитовый обороты за месяц равны, значит, бухучет мы вели правильно. Переходим в следующий месяц.

Ноябрь

Конечное сальдо по каждому счету (если есть) за октябрь переносится в ноябрь, где оно будет уже начальным. Ниже, где схематично представлены счета, вы можете увидеть начальное сальдо, обозначенное зеленым цветом.

Операции в ноябре в табличном виде

№ п/п	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Документ основание
1	Начислена амортизация на ризограф (линейный метод)	20	02	1875	Ведомость
2	Оплата за аренду помещения	60	51	6490	Выписка банка по р/счету
3	Арендная плата отнесена на себестоимость продукции	20	60	5500	Договор аренды
4	Выделен НДС из суммы аренды	19	60	990	Счет-фактура
5	НДС направлен к вычету	68/ндс	19	990	Счет-фактура
6	Списана часть компьютерной программы	20	97	208	Бухгалтерская справка
7	Оплачен НДСЛ	68	51	10400	Выписка банка по р/счету
8	Оплачен взнос в ПФР	69	51	17600	Выписка банка по р/счету
9	Оплачен взнос в ФОМС	69	51	4080	Выписка банка по р/счету
10	Оплачен взнос в ФСС	69	51	2320	Выписка банка по р/счету
11	Оприходованы деньги с р/с	50	51	69600	Приходный кассовый ордер, выписка банка по р/счету
12	Выдана заработная плата	70	50	69600	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер
13	Учтены купленные 50 пачек бумаги	10	60	25000	Приходный ордер
14	Выделен НДС из стоимости бумаги	19	60	4500	Счет-фактура
15	НДС направлен к вычету	68/ндс	19	4500	Счет-фактура
16	Оплачена бумага поставщику	60	51	29500	Выписка банка по р/счету
17	Списаны 50 пачек бумаги в производство	20	10	25000	Требование-накладная
18	Оплачены услуги по ремонту ризографа	60	51	500	Выписка банка по р/счету
19	Списаны услуги мастера на себестоимость продукции	20	60	500	Акт выполненных работ
20	Учтены купленные 10 пачек бумаги	10	60	5000	Приходный ордер

21	Выделен НДС из стоимости бумаги	19	60	900	Счет-фактура
22	НДС направлен к вычету	68/ндс	19	900	Счет-фактура
23	Оплачена бумага поставщику	60	51	5900	Выписка банка по р/счету
24	Списаны 70 пачек бумаги в производство	20	10	35000	Требование-накладная
25	Оприходованы деньги с р/с	50	51	3000	Приходный кассовый ордер
26	Выданы деньги под отчет на покупку картриджа	71	50	3000	Расходный кассовый ордер
27	Куплен картридж для ризографа	60	51	3000	Кассовый ордер и чек
28	Картридж принят к учету	10	60	3000	Приходный ордер
29	Списан картридж в производство	20	10	3000	Требование-накладная
30	Начислена зарплата	20	70	80000	Расчетная ведомость
31	Начислены страховые взносы в ПФР 22%	20	69	17600	Расчетная ведомость
32	Начислены страх. взносы в ФФОМС 5,1%	20	69	4080	Расчетная ведомость
33	Начислены страх. взносы в ФСС 2,9%	20	69	2320	Расчетная ведомость
34	Удержан НДФЛ из зарплаты	70	68/ндфл	10400	Расчетная ведомость
35	Выпущена продукция	43	20	175083	Накладная

Операции в ноябре на бухгалтерских счетах

Счет 80

Дебет	Кредит
	100000
	100000

Счет 75

Дебет	Кредит

Счет 50

Дебет	Кредит
69600	69600
3000	3000
0	0

Счет 51

Дебет	Кредит
171460	
	10400
	17600
	2320
	4080
	6490
	69600
	29500
	500
	5900
	3000
22070	

Счет 20

Дебет	Кредит
1875	175083
5500	
208	
25000	
500	
35000	
3000	
80000	
17600	
4080	
2320	
0	

Счет 60

Дебет	Кредит
6490	5500
29500	990
500	25000
5900	4500
3000	500
	5000
	900
	3000
0	0

Счет 10

Дебет	Кредит
34000	25000
25000	35000
5000	3000
3000	
4000	

Счет 19

Дебет	Кредит
990	990
4500	4500
900	900
0	0

Счет 68

Дебет	Кредит
	27860
990	
4500	
900	
10400	10400
	21470

Счет 71

Дебет	Кредит
3000	3000
0	

Счет 08

Дебет	Кредит

Счет 01

Дебет	Кредит
45000	
45000	

Счет 97

Дебет	Кредит
2500	
	208
2292	

Счет 70

Дебет	Кредит
69600	69600
10400	80000
	69600

Счет 69

Дебет	Кредит
	24000
17600	17600
4080	4080
2320	2320
	24000

Счет 62

Дебет	Кредит

Счет 43

Дебет	Кредит
175083	
175083	

Счет 90

Дебет	Кредит
	177000
	177000
118500	
118500	
27000	
27000	
31500	
31500	

Счет 99

Дебет	Кредит
	31500
	31500

Счет 02

Дебет	Кредит
	1875
	1875

Подводим итоги за ноябрь

Смотрим опять на красные цифры (конечное сальдо).

На конец ноября организация имеет:

- на расчетном счете 22070 руб.,
- на складах хранятся материалы на 4000 руб.,
- имеется ризограф на 45000 руб.;
- имеется компьютерная программа 2500 руб., из этой суммы 208 руб. уже списано (1/12)
- начисленная амортизация 1875 руб.

Организация имеет задолженность перед:

- персоналом на сумму 69600 руб.,
- перед внебюджетными фондами на сумму 24000 руб.,
- перед ФНС - 21470 руб.

В ноябре продукция не продавалась, поэтому прибыль не изменилась. По итогам двух месяцев организация имеет прибыль в размере 31500.

Проверим правильность бухгалтерского учета в ноябре:

Суммарное дебетовое сальдо по всем счетам = 22070 + 4000 + 2292 + 45000 + 118500 + 27000 + 175083 + 31500 = **425445**.

Суммарное кредитовое сальдо по всем счетам = 100000 + 21470 + 69600 + 24000 + 177000 + 1875 + 31500 = **425445**.

Суммы равны, значит, бухучет мы вели правильно. Переходим в следующий месяц.

Декабрь

Операции в декабре в табличном виде

№ п/п	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Документ основание
1	Реализована продукция	62	90/1	295000	Товарная накладная
2	Списана себестоимость продукции	90/2	43	175083	Накладная
3	Начислен НДС с продукции	90/3	68/НДС	45000	Счет-фактура
4	Поступила оплата от покупателя	51	62	295000	Выписка банка по р/счету
5	Начислена амортизация на ризограф	20	02	1875	Ведомость
6	Оплата за аренду помещения	60	51	6490	Выписка банка по р/счету
7	Учтена арендная плата	20	60	5500	Договор аренды
8	Выделен НДС из суммы аренды	19	60	990	Счет-фактура
9	НДС направлен к вычету	68/НДС	19	990	Счет-фактура
10	Списана часть компьютерной программы	20	97	208	Бухгалтерская справка
11	Оплачен НДС/Л	68	51	10400	Выписка банка по р/счету
12	Оплачен взнос в ПФР	69	51	17600	Выписка банка по р/счету
13	Оплачен взнос в ФОМС	69	51	4080	Выписка банка по р/счету
14	Оплачен взнос в ФСС	69	51	2320	Выписка банка по р/счету
15	Оприходованы деньги с р/с	50	51	69600	ПКО, выписка банка по р/с
16	Выдана заработная плата	70	50	69600	Платежная ведомость, РКО
17	Списаны 5 пачек бумаги в производство	20	10	2500	Требование-накладная
18	Оприходованы деньги с р/с	50	51	3000	ПКО
19	Выданы деньги под отчет	71	50	3000	РКО
20	Куплен картридж для ризографа	60	50	3000	Кассовый ордер и чек
21	Картридж принят к учету	10	60	3000	Приходный ордер
22	Списан картридж в производство	20	10	3000	Требование-накладная
23	Учтены купленные 100 пачек бумаги	10	60	50000	Приходный ордер
24	Выделен НДС из стоимости бумаги	19	60	9000	Счет-фактура
25	НДС направлен к вычету	68/НДС	19	9000	Счет-фактура

26	Оплачена бумага поставщику	60	51	59000	Выписка банка по р/счету
27	Списаны 50 пачек бумаги в производство	20	10	25000	Требование-накладная
28	Перечислена оплата за новый ризограф	60	51	79650	Выписка банка по р/счету
29	Учтены затраты по покупке ризографа	08	60	67500	Товарная накладная
30	Выделен НДС из стоимости ризографа	19	60	12150	Счет-фактура
31	НДС направлен к вычету	68/ндс	19	12150	Счет-фактура
32	Ризограф оприходован в качестве ОС	01	08	67500	Акт приема-передачи
33	Списан старый ризограф на продажу	01/2	01/1	45000	Акт списания ОС
34	Списана начисленная амортизация	02	01/2	3750	Акт списания ОС
35	Списана остаточная стоимость ризографа	91/2	01/2	41250	Акт списания ОС
36	Продан ризограф	62	91/1	35400	Товарная накладная
37	Поступила оплата от покупателя	51	62	35400	Акт выполненных работ
38	НДС к уплате с ризографа	91/2	68/НДС	5400	Счет-фактура
39	Начислена зарплата	20	70	80000	Расчетная ведомость
40	Начислены страховые взносы в ПФР	20	69	17600	Расчетная ведомость
41	Начислены страховые взносы в ФФОМС	20	69	4080	Расчетная ведомость
42	Начислены страховые взносы в ФСС	20	69	2320	Расчетная ведомость
43	Удержан НДФЛ из зарплаты	70	68/ндфл	10400	Расчетная ведомость
44	Выпущена продукция	43	20	142083	Накладная
45	Фин. результат от реализации (прибыль)	90/9	99	74917	Бухгалтерская справка
46	Фин. рез. от прочих доходов и расходов	99	91/9	11250	Бухгалтерская справка
47	Отражена чистая прибыль	99	84	95167	Бухгалтерская справка
48	Проводки по закрытию сч.90	90/1	90/9	472000	Бухгалтерская справка
49	Проводки по закрытию сч.90	90/9	90/2	293583	Бухгалтерская справка
50	Проводки по закрытию сч.90	90/9	90/3	72000	Бухгалтерская справка
51	Проводки по закрытию сч.91	91/1	91/9	35400	Бухгалтерская справка
52	Проводки по закрытию сч.91	91/9	91/2	46650	Бухгалтерская справка

Операции в декабре на бухгалтерских счетах

Счет 80

Дебет	Кредит
	100000
	100000

Счет 75

Дебет	Кредит

Счет 50

Дебет	Кредит
69600	69600
3000	3000
0	0

Счет 51

Дебет	Кредит
22070	
295000	6490
35400	10400
	17600
	4080
	2320
	69600
	3000
	59000
	79650
100330	

Счет 10

Дебет	Кредит
4000	2500
3000	3000
50000	25000
26500	

Счет 60

Дебет	Кредит
6490	5500
3000	990
59000	3000
79650	50000
	9000
	67500
	12150
0	0

Счет 20

Дебет	Кредит
1875	142083
5500	
208	
2500	
3000	
25000	
80000	
17600	
4080	
2320	
0	

Счет 19

Дебет	Кредит
990	990
9000	9000
12150	12150
0	

Счет 68

Дебет	Кредит
	21470
990	45000
9000	5400
12150	
10400	10400
	49730

Счет 97

Дебет	Кредит
2292	
	208
2084	

Счет 08

Дебет	Кредит
67500	67500

Счет 01

Дебет	Кредит
45000	45000
67500	
45000	3750
	41250
67500	

Счет 71

Дебет	Кредит
3000	3000
0	0

Счет 70

Дебет	Кредит
	69600
69600	80000
10400	
	69600

Счет 69

Дебет	Кредит
	24000
17600	17600
4080	4080
2320	2320
	24000

Счет 91

Дебет	Кредит
35400	35400
41250 5400	46650
46650	11250 35400

Счет 43

Дебет	Кредит
175083	
142083	175083
142083	

Счет 90

Дебет	Кредит
	177000
472000	295000
118500 175083	293583
27000 45000	72000
31500 74917 293583 72000	472000

Счет 62

Дебет	Кредит
295000	295000
35400	35400
0	0

Счет 99

Дебет	Кредит
	31500
11250 95167	74917
0	0

Счет 02

Дебет	Кредит
3750	1875
	1875
	0

Счет 84

Дебет	Кредит
	95167
	95167

Подводим итоги за декабрь

Обратите внимание: в конце года закрываются полностью счета 90 и 91, сальдо по каждому субсчету должно быть равно 0. Проводки по закрытию сч. 90 и 91 на бухгалтерских счетах отражены коричневым цветом.

Что имеем на конец года?

На конец декабря организация имеет:

- на расчетном счете 100330 руб.,
- на складах хранятся материалы на 26500 руб.,
- имеется новый ризограф на 67500 руб.;
- имеется компьютерная программа 2500 руб., из этой суммы 416 руб. уже списано
- на складах хранится продукция на сумму 142083 руб.

Организация имеет задолженность перед:

- персоналом на сумму 69600 руб.,
- перед внебюджетными фондами на сумму 24000 руб.,
- перед ФНС - 49730 руб. – это НДС, который организация уплатит в следующем квартале (с января по март) по итогам года.

На конец года организация имеет прибыль в размере 95167 руб.

По окончании года от суммы прибыли нужно будет рассчитать и вычесть налог на прибыль, полученная величина будет являться чистой прибылью.

Кроме того, нужно рассчитать налог на имущество, налог на транспорт и списать начисленные суммы налога в прочие расходы организации. Суммы этих налогов уже будут уплачены в 1 квартале следующего года (с января по март).

Налогообложение в данном самоучителе не рассматривалось, поэтому останавливаться на налогах в рамках этого примера и этой книги не будем.

Проверим правильность бухгалтерского учета в декабре:

Суммарное дебетовое сальдо по всем счетам = $100330 + 26500 + 2084 + 67500 + 142083 = 338497$.

Суммарное кредитовое сальдо по всем счетам = $100000 + 49730 + 69600 + 24000 + 95167 = 338497$.

Все в порядке, суммы равны.

По окончанию года можем составить бухгалтерский баланс.