

МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Казанский юридический институт»

**Р.Ф. Набиев
Р.К. Акчурин**

**СПРАВОЧНИК ПО
СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ:
в помощь оперативному работнику**

Казань 2013

ББК 67.0 я 5
Н 34

Одобрено редакционно-издательским советом КЮИ МВД России

Рецензенты:

по научной работе кандидат юридических наук, профессор М.А. Нагимов
(Каз.филиал ВЮИ МЮ РФ)

Консультанты: начальник финансово-экономического отдела
КЮИ МВД РФ Р.К. Гильманов;
специалисты подразделений ЭБ и ПК МВД по РТ

Набиев Р.Ф.

Н 34 Справочник по судебной бухгалтерии: в помощь оперативному работнику: / Р.Ф. Набиев, Р.К. Акчурин; под ред. С.Я. Казанцева — Казань: КЮИ МВД России, 2013. — 84 с.

Справочник ориентирован на выпускников юридических вузов МВД, овладевших знаниями по преподаваемым дисциплинам в полном объеме и получивших начальные навыки работы при решении всего курса задач по судебной бухгалтерии.

Предназначен для оптимизации работы оперативного работника и следователя при работе с бухгалтерской документацией. Составлен на основании заявок и рекомендаций следователей и оперативных работников.

ББК 67.0 я5

© Набиев Р.Ф., Акчурин Р.К., 2013
©Казанский юридический институт МВД России, 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение...

1. Уязвимые операции по РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ
2. Уязвимые операции по учету ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (ГП)
- 3.1. Уязвимые операции по учету ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО (1)
- 3.2. Уязвимые операции по учету затрат на ПРОИЗВОДСТВО (2)
4. Основные операции ПО ОПЛАТЕ ТРУДА
- 5.1. Уязвимые операции при переработке продукции СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА (1)
- 5.2. Наиболее уязвимые операции в сфере СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА (2)
6. Уязвимые операции по УЧЕТУ ПРОДАЖ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ
7. Уязвимые операции расчетов с ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ
- 8.1. Уязвимые операции по учету МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ -1)
- 8.2. Уязвимые операции по учету МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ-2)
- 9.1. Уязвимые операции с ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ и НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ (1)
- 10.1. Наиболее уязвимые операции по учету СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ (1)
- 10.2. Наиболее уязвимые операции по учету СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ
11. Наиболее уязвимые операции по учету ИНВЕСТИЦИЙ
- 12.1. Наиболее уязвимые КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ (1)
- 12.2. Наиболее уязвимые КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ (2)
13. Уязвимые операции по КРЕДИТАМ и ЗАЙМАМ
14. Уязвимые операции по УДЕРЖАНИЮ, ИСЧИСЛЕНИЮ и УПЛАТЕ НАЛОГОВ
15. Наиболее уязвимые операции с УСТАВНЫМ КАПИТАЛОМ ...
- 16.1. Наиболее уязвимые операции по учету в ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ (1)
- 16.2. Наиболее уязвимые операции в РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ (2)
17. Наиболее уязвимые операции по учету в БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Заключение

СОКРАЩЕНИЯ

ГП – готовая продукция
ДС – денежные средства
ЗП – заработная плата
ЛБО – лимит бюджетных обязательств
МОЛ – материально ответственное лицо
МПЗ – материально-производственные запасы
НА – нематериальные активы
ОС – основные средства

ПКО – приходный кассовый ордер
РКО – расходный кассовый ордер
Сб – себестоимость
ТТН – товарно-транспортная накладная,
ТУИРВ – табель учета использования рабочего времени
ТУИРВРЗП – табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы
ФКУ – Федеральное казенное учреждение

ВВЕДЕНИЕ

Учет – это необходимое составляющее любого производственного и непосредственно связанного с ним управленческого процесса. Основное содержание учета составляет выражение в количественном и качественном аспектах состояния хозяйственных и общественных явлений.

В настоящее время учет представляет собой систему методов направленных на наблюдение, изучение, измерение, регистрацию и систематизацию явлений социально-экономической жизни. Данные учета необходимы хозяйствующему субъекту для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и государству в целом для контроля за законностью осуществления этой деятельности субъектом и пополнением доходной части бюджета

Современные условия хозяйствования привели к необходимости законодательного оформления учета и его централизованного использования. Применительно к отечественной практике бухгалтерский учет регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12. 2011 года. В соответствии с этим законом под бухгалтерским учетом понимается *«формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности»* (ст.1. п. 2).

Бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, действующие на территории РФ. Прочие организации или граждане, занимающиеся предпринимательской деятельностью, ведут учет и составляют отчетность в порядке, предусмотренном налоговым законодательством.

Предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность организации, а объектами (составными частями предмета) – капитал, активы организации и источники их формирования.

За состояние, организацию бухучета и достоверность отчетности отвечает главный бухгалтер.

Применение специальных учетных знаний в сфере юриспруденции

В зависимости от субъектов использования специальных бухгалтерских познаний различают самостоятельное использование:

– юристами – сотрудниками правоохранительных органов¹ и иными правоприменителями (оперативные работники, следователи, прокуроры, судьи), адвокатами и юристами-хозяйственниками;

– специалистами (в широком смысле этого термина), т.е. лицами, которые обладают профессиональными знаниями в сфере бухгалтерского, налогового и

других видов учета (бухгалтеры, экономисты и иные специалисты, выступающие в роли налогового инспектора, ревизора, эксперта, аудитора).

По сфере применения специальных познаний выделяют процессуальную и непроцессуальную формы их применения. При этом одной из проблем деятельности ПОО является изучение существующих форм использования специальных знаний и поиск новых оснований, форм, условий и пределов их применения.

Представляется, что особое значение эта проблема имеет в сфере выявления, расследования экономических и налоговых преступлений, а также в ходе рассмотрения дел экономической направленности в ходе судебного разбирательства.

Применение специальных учетных знаний сотрудниками правоохранительных органов

Деятельность оперативного работника, дознавателя, следователя направлена на пресечение нарушений законности, а также сбор, оценку, группировку и обработку фактических данных, имеющих значение для дела.

Эффективное противодействие преступным посягательствам на собственность и успешное их раскрытие до возбуждения уголовного дела во многом зависит от наличия элементарных знаний о порядке организации учетного процесса, особенностей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Обладание знаниями, умениями и навыками в этих сферах обеспечивает сотрудникам ПОО возможность эффективного использования учетной информации.

Самостоятельное использование ими специальных учетных знаний позволяет:

- оперативно применять сведения экономического характера в ходе ОРМ;
- правильно оценивать полноту, достоверность, допустимость полученной информации, характер нарушений с целью обнаружения признаков и следов вероятных преступлений;
- определить потенциально значимые учетные документы на предмет их отношения к интересующему событию;
- уяснить для себя содержание отражаемых хозяйственных операций, оценить их соответствие данным иных учетных документов;
- наметить и определить методы проверки документальных данных, а при необходимости, применить простейшие приемы и методы документального исследования, применяемые в судебной бухгалтерии.

Оперативными работниками, дознавателями, следователями специальные учетные знания могут использоваться при производстве доэкспертного (предварительного) исследования в процессуальной² либо в непроцессуальной фор-

¹ Далее – ПОО.

² В рамках возбужденного уголовного дела.

ме¹, а также в ходе самостоятельного анализа документальных данных.

Рекомендации по использованию справочника

Справочник предназначен для использования оперативными работниками в ходе осуществляемых ОРМ, при их подготовке, проведения, первичного анализа до привлечения специалиста.

Сотрудник, пошедший подготовку в рамках образовательного курса в вузах МВД, изучавший спецдисциплины «Судебная бухгалтерия», «Основы аудита», «Расследование преступлений в сфере экономической деятельности» в состоянии провести предварительную оценку хозяйственной и бухгалтерской документации и осуществлять простейший их анализ.

Применяя приемы исследования документальных данных, он способен получить общее представление о наличии следов хозяйственных и бухгалтерских нарушений, для принятия последующего решения о целесообразности дальнейшего, более углубленного их изучения.

Полученные в ходе первичного исследования сведения также помогут сотрудникам более эффективно использовать потенциал назначаемых оперативно-розыскных и следственных действий, т.к., опираясь на документальные данные, они могут их проводить адресно, по конкретным нарушениям и периодам работы.

Материал справочника удобно размещен в виде таблиц, в которых последовательно отражены бухгалтерские проводки и типовые документы по наиболее уязвимым хозяйственным операциям.

Материал таблиц сгруппирован по отраслям народного хозяйства, и их перечень отражен в оглавлении. Большая часть таблиц составлена для общехозяйственного плана счетов, который применяется в промышленности, сельском хозяйстве, торговле и предприятиях общественного питания. Последние по порядку расположения таблицы посвящены порядку отражения операций в бюджетной сфере с использованием специального плана счетов, предназначенного для бухгалтерского учета именно в этой сфере, поэтому номера счетов в них несколько отличаются от общепроизводственных. Ограниченное количество этих таблиц связана с тем, что большая часть хищений в бюджетных организациях связано с нецелевым использованием выделяемых из бюджета средств.

Логика расположения материала в таблицах позволяет применять основные приемы исследования документальных данных с использованием документов разного уровня.

Например, прием «взаимного контроля» может быть применен к данным

¹ Специалист выполняет оценку и исследование вне процессуального закона, но в интересах следствия или суда до возбуждения уголовного дела и рассмотрения дел в гражданском, арбитражном суде или административном процессе.

обоих регистров бухгалтерского учета, в которых отражена данная проводка. К примеру, по проводке 50-51, отражающей получение наличных денежных средств с расчетного счета в банке в кассу могут быть сопоставлены записи суммы операции по дебету счета 50 и кредиту счета 51.

Колонка № 3. Первичные документы

Они имеют принципиальное значение для формирования доказательственной базы.

Применение приема трассирования или хронологического контроля позволяет отследить ту же операцию в сопоставлении с данными первичных документов.

К примеру, если на уровне синтетических счетов сумма по обоим счетам проведена одинаковая, то это обстоятельство само по себе не дает оснований для выдвижения подозрения. Но если выявлены разночтения по первичным документам, непосредственно отражающим ту же операцию, то можно делать предварительные предположения не только о величине искажения, но и по кругу лиц, причастных к составлению подложных документов.

Например, по указанной операции 50 - 51. не сходятся даты, суммы или задействованное материальное лицо по доверенности, чеку, ПКО и кассовой книге.

Колонка № 4. Документы, отражающие смежные операции

Во многих случаях преступники не оставляют в бухдокументации явных следов совершенных нарушений экономической направленности. В этом случае можно на месте сопоставить сведения об интересующей нас операции с данными о смежных операциях. Например, в раскроечном цеху было раскроено десять шуб, а в пошивочном изготовлено пятнадцать шуб. По вышеупомянутой операции получения наличных денежных средств с расчетного счета (50-51) все документы организации могут быть согласованы (от ПКО и кассовой книги до баланса включительно). Но и в этом случае сотрудник может без труда найти противоречия в документальных данных. Можно обратиться к документам, отражающим смежные операции. Это могут быть как собственно бухдокументы, так и документы оперативного учета (пропуска, журнал регистрации автотранспорта и др.), хозяйственные (путевой лист) или внешние документы. В данном случае наибольшую значимость будет иметь банковская выписка. Например, она может свидетельствовать, что у данного клиента средств на расчетном счете не было, или (что более вероятно) сумма с расчетного счета была снята большая, чем зафиксировано в отчетности организации.

Направления использования

Авторы выражают надежду, что сборник будет использован сотрудниками как в рамках первичного доэкспертного анализа бухдокументов, так и для их изъятия.

Таблицы могут при производстве изъятия и выемки¹.

Несколько слов об изъятии документов

Напоминаем также, что организация обязана разработать и иметь схему и график документооборота (по крайней мере их имитацию в составе т.н. «учетной политики» организации). По этому документу можно получить представление о системе хозяйственного документооборота данного экономического субъекта.

В специальной литературе (Е.С. Дубоносов) предлагается процесс изъятия подразделять на три основных этапа. На первом этапе необходимо:

- определение перечня бухгалтерских документов, подлежащих изъятию, места их нахождения и хранения,
- оформление постановления.

На втором этапе:

- осмотр документов, подлежащих изъятию,
- оформление процесса изъятия (акт, протокол),
- снятие копий с изымаемых документов.

На третьем этапе:

- организация доставки и хранения изъятых документов.

В ходе ОРМ сотрудник должен учитывать некоторые требования, на несоблюдении которых обычно играют адвокаты, а именно:

- снятие копий осуществляется с разрешения и в присутствии лиц, производящих дознание: копирование, дооформление, прошивка, шнуровка, опечатывание, составление описи...

- могут изыматься все документы, кроме содержащих государственную тайну.

- лица, допускаемые к документам, представляющим коммерческую и банковскую тайну и изымающие эти документы, должны дать соответствующие письменные обязательства по защите информации.

- доставка и хранение документов осуществляется в условиях, исключающих их утрату, повреждение доступ посторонних лиц. Во всех указанных случаях, руководитель изымающей организации должен назначить комиссию по расследованию причин данного события.

- если изъятые документы не были в судопроизводстве, то они подлежат возврату в бухгалтерию, о чем может быть взята расписка. С возвращаемых собственнику документов могут сниматься копии.

¹ Напоминаем, что изъятие в узком смысле этого слова предполагает добровольное согласие проверяемого на выдачу документов, интересующих сотрудника. Выемка - процессуальное действие, не требующее обязательного согласия собственника.

1. Уязвимые операции по РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Зачислена на расчетный счет выручка от продажи продукции; зачислены авансы, поступившие от покупателей и заказчиков	Д51- К62	Выписка банка, платежное поручение	Продажа, отгрузка ТМЦ: договор, счет-фактура ТН, накладные
Возвращены авансовые платежи от поставщиков, ранее перечисленные им и неиспользованные	Д51- К60	Выписка банка, платежное поручение	Перечисление ДС поставщикам (платежное поручение)
Зачислены на расчетный счет полученные кредиты: - краткосрочные; - долгосрочные.	Д51- К66 Д51- К67	Выписка банка, платежное поручение	Оформление пакета документов кредитруемого в банке
Поступление сумм вкладов в уставный капитал учредителей. Погашена задолженность учредителей по вкладам	Д51- К75.1	Выписка банка, платежное поручение	Решение, приказ, учредителей
Оплачена задолженность поставщикам, перечислены им авансы	Д60- К51	Выписка банка, платежное поручение	Поставка ТМЦ: договор, счет-фактура, ТН, акт выполненных работ
Перечислена заработная плата работникам организации на карточные счета, выплачена зарплата из кассы организации	Д70- К51 Д70- К50	Выписка банка, плат. поручение, расчетные ведомости, кассовая книга	Начисление зарплат
Погашена задолженность перед бюджетом (оплата налогов)	Д68- К51	Выписка банка, платежное поручение	Расчет налогов и подготовка налоговых деклараций
Перечислена задолженность по страховым взносам	Д69- К51	Выписка банка, платежное поручение	Расчет налогов и подготовка налоговых деклараций
Оприходованы на расчетный счет на-	Д51- К50	Выписка банка, объявление на	Депонирование зарплат, на хозяйственные

личные из кассы		взнос наличными	нужды, расчет лимита кассы
Получены наличные денежные средства в кассу из банка	Д50- К51	Выписка банка, чек, заявка в банк на получение денежных средств	Расчет потребности в наличных ДС для выплаты зарплаты, больничных, отпускных, командировочных, на хозяйственные нужды
Оплачено в счет приобретаемых ценных бумаг, вкладов в простое товарищество, в уставные капиталы других организаций	Д 58- К51	Выписка банка, платежное поручение	Договор, протоколы собраний

2. Уязвимые операции по учету ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (ГП)

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Списана фактическая Сб сданной на склад ГП: - основного производства; - вспомогательного производства	Д 40,43– К20 Д 40,43–К23	Приемосдаточные накладные	Производство, калькуляция себестоимости, калькуляционная карточка
Списана со счета 40 и оприходована ГП по плановой (нормативной) себестоимости	Д43- К40	Накладная, ПКО, справка бухгалтерии	Производство, оприходование по складу ГП, книга складского учета
Списана фактическая Сб забракованной на складе организации готовой продукции	Д28 – К43	Сличительная ведомость, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя	Хранение на складе ГП, книги складского учета, инвентаризационные карточки, черновые записи
Списана недостача готовой продукции на складе по вине МОЛ: - списана фактическая Сб недостачи;	Д 94– К43	Сличительная ведомость, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией,	Учет, хранение на складе ГП, книги складского учета, акт об определении размера ущерба, инвентарные карточки, черновые записи, полу-

- начислена сумма ко взысканию с МОЛ (по розничным ценам); - по фактической Сб; - на разницу между ценой и фактической Сб	Д73.2–К94 Д73.2–К98.4	приказ руководителя	чение и отправка ГП, приходные и расходные накладные, ТТН, материальные пропуска
Отгружена покупателям ГП по фактической Сб	Д90.2–К43	Приказ-накладная, ТТН, ж/д квитанции и накладные	Бухгалтерская справка, оприходование, учет на складе ГП, получение товара покупателем

3.1. Уязвимые операции по учету ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО (1)

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Списаны материалы на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг	Д 20– К 10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта	Учет материалов на складе, книга складского учета
Начислена амортизация по используемым в основном производстве: -ОС; - нематериальных активов (НА)	Д20– К02 Д20– К05	Разработочная таблица, расчет амортизации основных средств, бухгалтерская справка-расчет, амортизация объектов НА	Учет первоначальной и остаточной стоимости ОС, НА, учет срока годности, ввода в эксплуатацию ОС
Списаны услуги вспомогательных производств в состав прямых затрат	Д20– К23	Справка бухгалтерии	Учет общехозяйственных расходов, износа ОС
Начислена зарплата работникам основного производства	Д 20– К 70	ГУИРВРЗ, расчетно-платежная ведомость	Нормативные документы по начислению зарплаты
Начислен ЕСН в Пенсионный фонд по работникам основного производства	Д 20– Д 69.2	Расчетно-платежная ведомость, справка бухгалтерии об определении налоговой базы; расчет доли ЕСН в Пенсионный фонд	Подготовка и сдача в пенсионный фонд расчетных сведений, персонализированный учет

Списаны в состав затрат основного производства общепроизводственные расходы	Д 20– К 25	Ведомость распределения общепроизводственных расходов	Учет общепроизводственных расходов по регистрам бухучета
Общехозяйственные расходы списаны в состав затрат основного производства (если учетной политикой организации предусмотрено распределение указанных расходов)	Д 20– К 26	Ведомость распределения общехозяйственных расходов	Учет общехозяйственных расходов в регистрах бухучета
Отражена доля затрат (расходов) основного производства, приходящаяся на выявленные потери от брака при производстве продукции (работ, услуг)	Д 28– К 20	Ведение учета брака на производстве, извещения или акты на брак, документы по выработке, отчет ОТК	Удержание с виновного: справка бухгалтерии о сумме удержаний из зарплаты, Д73.2- К28, брак отнесен на виновное лицо
Списаны потери от брака в производстве.	Д 20 – К 28	Приказ руководителя	Калькуляция ГП

3.2 Уязвимые операции по учету затрат на ПРОИЗВОДСТВО (2)

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Списаны хозяйственные, командировочные расходы подотчетных лиц, на затраты основного производства	Д20– К 71	Авансовый отчет с первичными документами, служебное задание и отчет о его выполнении	Расчет командировочных (проезд, проживание, суточные)
Приняты к оплате счета поставщиков, включенные в состав затрат, за услуги, оказанные цехам основного производства	Д20– К 60	Акт о приемке выполненных работ; акт о приемке оказанных услуг; акцептованные счета поставщиков	Договоры с поставщиками, счета-фактуры, ТТН, доверенность МОЛ
Отражен выпуск продукции (работ, услуг) по фактической Сб	Д40 – К20 Д43 – К20	Приемосдаточные накладные, справка бухгалтерии	Бухгалтерская справка, отчет на изготовление по цеху, ТТН
Списана фактическая Сб выполненных работ и услуг	Д90.2- К20	Акт о приемке выполненных работ, оказанных	Учет затрат на производство продукции или оказа-

		услуг, счета на оплату	ние услуг в регистрах бухучета
Списаны потери основного производства в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийные бедствия, пожар, авария...)	Д91.2 (99) – К20	Сличительная ведомость, ведомость учета результатов инвентаризации, акт, приказ руководителя	Справки из противопожарной охраны, гидрометцентра, МЧС, постановления Правительства с указанием ЧС, стихийного бедствия
Отражена недостача основных средств, материальных ценностей, выявленная в основном производстве	Д94 – К01 (10, 20, 41)	Сличительная ведомость, ведомость учета результатов инвентаризации, приказ руководителя	Инвентаризация, производственный отчет, учет основных средств, поставка и учет материалов, расчет материалов в цеху инвентарным способом
Недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли списана на издержки производства	Д20 – К 94	Ведомость учета результатов инвентаризации, бухгалтерская справка – расчет	Инвентаризация, учет основных средств, материальных ценностей
Недостача материальных ценностей списана на виновное лицо	Д 73 – К 94	Ведомость по материально-ответственным лицам, приказ руководителя	Инвентаризация
Списана недостача материальных ценностей за счет прочих расходов	Д 91.2–К 94	Справка – расчет бухгалтерии, приказ руководителя	Инвентаризация
Списаны из основного производства и оприходованы на склад возвратные отходы	Д 10.6-К 20	Требование, накладная	Учет на складе, учет в цеху, отчеты

4. Основные операции ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Операции по оплате труда	Проводки	Первичные документы	Смежная операция
<p>1. Начислена заработная плата работникам:</p> <p>а) основного производства;</p> <p>б) вспомогательного производства;</p> <p>в) администрации подразделения;</p> <p>г) администрации заводоуправления;</p> <p>д) занятым сбытом</p>	<p>Д20– К70</p> <p>Д23– К70</p> <p>Д25– К70</p> <p>Д26– К70</p> <p>Д44– К70</p>	<p>ТУИРВ, ТУИРВРЗП, расчетно-платежная ведомость, наряды, акт о приемке работ, выполненных по срочному трудовому договору</p>	<p>Прием на работу с установлением ЗП и видом оплаты труда: повременная, сдельная, повременно-премиальная и т.д.) приказ о приеме на работу</p>
<p>Начислен НДФЛ, подлежащий удержанию с работников предприятия</p>	<p>Д70– К68</p>	<p>Расчетно-платежная ведомость, лицевой счет, налоговые карточки</p>	<p>Заявление сотрудника установление льготы по подоходному налогу</p>
<p>Выплачены заработная плата, премии, дивиденды</p>	<p>Д70– К 50</p>	<p>Отчет кассира, платежная ведомость, РКО</p>	<p>Начисление: расчетная ведомость</p>
<p>Заработная плата перечислена на карточные счета, вклады в банках</p>	<p>Д70– К51 Д70– К52</p>	<p>Выписка банка, платежное поручение, заявление на перечисление средств</p>	<p>Начисление: расчетная ведомость</p>
<p>Перечислены алименты (субсчет «начислены алименты»)</p>	<p>Д 70,73,75 – К 76</p>	<p>Справка бухгалтерии, исполнительный лист, заявление на перечисление</p>	<p>Начисление ЗП: расчетная ведомость, начисление НДФЛ</p>
<p>С сумм оплаты труда удержаны подотчетные суммы, не возвращенные работником</p>	<p>Д70– К71</p>	<p>Расчетно-платежная ведомость, лицевой счет, приказ руководителя</p>	<p>Расчет затрат подотчетных сумм: авансовый отчет</p>
<p>С сумм оплаты труда работника удержаны ДС за причиненный ущерб, сумма долга по займу</p>	<p>Д70– К73</p>	<p>Расчетно-платежная ведомость, лицевой счет, приказ руководителя</p>	<p>Расчет величины ущерба, займа</p>

5.1. Уязвимые операции при переработке продукции СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА (1)

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Приняты к учету фактически поступившие ТМЦ и заготовленное сельскохозяйственное сырье по учетным ценам	Д10 – К15	Акт настрига, журнал приема молока у граждан, реестр приема продукции и др.	Оприходование: Инвентарная книга, книга складского учета
Оприходованы отходы от забракованной продукции и сырья	Д10– К28	Акт приемки, инвентарная книга, книга складского учета	Выбраковка: Акт на переработку, выбраковку, списание
Отражена покупная стоимость приобретенной для переработки продукции и расходы по ее доставке	Д15– К60 Д15– К76	ТТН, счет-фактура поставщика, приходный ордер	Закупка продукции: Платежное поручение, квитанция, ТТН
Учтен НДС по приобретенным ценностям	Д19– К60	Счет-фактура поставщика	Закупка продукции
Приобретены сырье, продукция у населения	Д10 – К76 Д43 – К76	Журнал учета приема молока у граждан, акт приемки продукции для реализации	Выплата наличными: Кассовые документы
Отражены прямые затраты по выработке продукции основного производства	Д20.3– К10 Д20.3– К70 Д20.3– К02 и др.	Ведомость переработки молочных продуктов, отчет о переработке птицы и выходе ГП	Выдача со склада материалов, начисление заработной платы
Потери от брака отнесены на себестоимость ГП основного и вспомогательного производств	Д20 – К28 Д23 – К28	Акт списания, производственный отчет	Транспортировка: накладные на внутреннее перемещение
Списана фактическая себестоимость продукции, выпущенной из основного производства.	Д43– К20.3 Д40– К20.3	Накладные, ведомости переработки молочных продуктов, производственный отчет о пе-	Передача ГП на склад

		реработке птицы	
Поступила выручка от продажи продукции в кассу организации	Д50– К90.1	Кассовые документы, отчет о реализации ГП	Реализация: квитанции, накладные на отпуск на сторону

5.2. Наиболее уязвимые операции в сфере СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА (2)

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Оприходованы приобретенные в собственность земельные участки	Д01.6– К08.1	Акт приема-передачи ОС, справка бухгалтерии, форма №ОС-1	Приобретение в собственность земельных участков
Оприходованы приобретенные объекты природопользования	Д01– К08.2	Акт приема-передачи ОС, справка бухгалтерии, акт на оприходование земельных угодий	Приобретение объектов природопользования
Оприходованы материалы: корма, семена, полученные от поставщиков, учтена стоимость услуг сторонних организаций, подотчетных лиц, представителей по их доставке	Д 10 (10.7) – К 60, 71, 76	Приемный акт, ТГН, счет-фактура, авансовый отчет и др.	Приобретение материалов
Начислена задолженность поставщикам за принятых к учету животных	Д08.7 – К60(76) Д01 – К08,7 Д19 – К60(76)	Счет-фактуры, акты приема передачи ОС-1 (форма №ОС-1 Ф№101 –АПК)	Ветеринарное свидетельство
Оприходованы животные, приобретенные за наличный расчет	Д 11– К71 Д 11– К50	Акт на передачу закупку скота и птицы по договорам с гражданами, приеморасчетная ведомость на животных, принятых от населения,	Приобретение: Договор купли-продажи, ветеринарное свидетельство

		авансовый отчет, ПКО, накладные	
Молодняк животных переведен в основное стадо	Д08.6 – К11	Акт на перевод животных	
Оприходованы животные, переведенные из молодняка в основное стадо, выращенные в своем хозяйстве	Д01.4– К08.6	Акт на перевод животных	Ветеринарное свидетельство
Выбракован скот основного стада и поставлен на откорм (по первоначальной стоимости)	Д11.2– К01.4	Акт на перевод животных (Ф№ СП-47)	Ветеринарное свидетельство
Переведены животные из одной возрастной группы в другую	Д11– К11	Акт на перевод, выбытие, книга учета движения животных	Учет в стаде ветеринарное, племенное свидетельство (паспорт)
Списаны затраты по выращиванию или откорму животных, оприходован приплод	Д 11 – К20,23,29	Разработочные таблицы по распределению производственных затрат, акт на оприходование приплода	Учет кормов: Ведомость на выдачу кормов и фуража
Начислена зарплата работникам, занятым приобретением и доставкой животных	Д 11 – К70	Наряд, расчетно-платежная ведомость, табель учета рабочего времени	Закупки: Акты закупки, квитанции
Распределены расходы по заготовке скота и птицы в организациях заготавливающих и перерабатывающих с/х продукцию	Д 11– К44	Расчет распределения расходов по заготовлению скота, бухгалтерские справки	Транспортировка, накладные расходы ТТН, гуртовая вед., спецификация
Списаны затраты по содержанию проданных животных	Д90.2–К11	Акт на выбытие животных и птицы	Продажа: ТТН; ветеринарное свидетельство
Выявлена недостача находящихся на выращивании и откорме животных, переданных гражданам на выращивание	Д94 – К11	Инвентаризационная ведомость, сличительная ведомость, приказ руководителя, договоры с гражданами	Ветеринарное освидетельствование: Ветеринарное свидетельство

Списана стоимость животных, павших по причине ЧО	Д99.5 – К11	Акт на выбытие по стихийным бедствиям, материалы инвентаризаций	Списание иного имущества: Акты на списание
Поступили ДС от мясокомбината за поставленных животных	Д51 – К62	Банковская выписка, платежное поручение	
Списаны затраты по недобору продукции по застрахованным посевам вследствие стихийных бедствий, погодных условий	Д76–К 20.1	Договор страхования, реестр отправки зерна с поля, выписка о намолоте зерна, убранный площади, акты на списание	Свидетельство агронома

6. Уязвимые операции по УЧЕТУ ПРОДАЖ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Начислена задолженность покупателей и заказчиков за проданную им ГП, выполненные работы, оказанные услуги (отражена продажная стоимость продукции в составе выручки от продаж)	Д 62 – К 90.1	Договоры, приказ-накладная, ТТН, накладные на отпуск продукции, на перемещение, счета-фактуры	Транспортировка, погрузочно-разгрузочные работы; оприходование покупателем
Списана себестоимость проданной продукции	Д90.2-К43	Бухгалтерская справка, приказ-накладная, ТТН; накладные, счета	То же + вывоз, материальный пропуск
Списаны расходы, связанные со сбытом ГП	Д90.2-К44	Справка-расчет бухгалтерии	То же
Списаны общехозяйственные расходы, если учетной политикой предусмотрен соответствующий вариант списания таких расходов	Д90.2-К26	Бухгалтерская справка-расчет	Заявление или пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности об изменениях в учетной политике
Начислен НДС на реализованную продукцию	Д 90.3-К 68 (76) субсчет «Расчеты по НДС»	Счета-фактуры, приказ-накладная налоговая декларация по НДС	Продажи: договоры, накладные
Начислен акциз со стоимости отгруженной про-	Д90.4 -К68	Счета-фактуры, налоговая декла-	Продажи: договоры, счета-фактуры; на-

дукции		рация	кладные
Произведено ежемесячное списание: суммы прибыли от продажи; суммы выявленного убытка от продажи ГП	Д90.9-К99 Д99-К 90.9	Справка-расчет бухгалтерии	Продажи: договоры, счета-фактуры; накладные, регистры бухгалтерского и налогового учета

7. Уязвимые операции расчетов с ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ			
Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Получение работником подотчет ДС в кассе	Д71- К 50	Приказ руководителя, отчет кассира, кассовая книга, РКО, корешок к РКО	Получение задания на выезд в командировку, закупки ТМЦ на хозяйственные нужды
Получение работником подотчет ДС, непосредственно с расчетного счета или перечисление ДС для получения подотчетным лицом в месте осуществления расчетов (на текущие счета, корпоративные пластиковые карты)	Д71- К 51	Выписка банка, платежные поручения, приказ руководителя	Получение задания выезд, закупки авансовый отчет оприходование ТМЦ
Оприходованы приобретенные подотчетным лицом: а) материалы; б) товары; в) оборудование	Д10- К 71 Д41- К 71 Д07- К 71	Авансовый отчет, кассовые чеки, товарные чеки, счета-фактуры, приходный ордер	Получение задания получение средств, выезд, закупки
Списаны хозяйственные. и командировочные расходы подотчетного лица: -на Сб продукции; выполненных работ, оказанных услуг; -общепроизводственные расходы -общехозяйственные рас-	Д 20- К 71 Д25- К 71 Д26- К 71	Авансовый отчет, служебное задание и отчет о выполнении, кассовые чеки, товарные чеки, ТТН, счета-фактуры, документы по оприходованию	Получение задания получение средств, выезд, закупки, оприходование ТМЦ

ходы; - расходы по сбыту	Д44- К 71	ТМЦ и др.	
Сданы в кассу неиспользованные подотчетные суммы	Д50 -К71	Авансовый отчет, отчет кассира, ПКО	Приобретение ТМЦ, выезд в командировку и т.д.
Удержана из заработной платы задолженность по полученным ранее подотчетным суммам	Д70- К71	Расчетно-платежная ведомость, лицевой счет, авансовый отчет	Получение средств, выезд, закупки и оприходование ТМЦ

8.1 Уязвимые операции по учету МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ -1)

Операции	Документы	Проводки	Смежные операции
Оприходованы на склад материалы по покупной цене поставщиков; Отражены суммы НДС по приобретенным МПЗ	Акт приемки материалов, расчетные документы поставщиков, счет-фактура, приходный ордер, книга складского учета, отчет по складу, счет поставщика	Д 10(15) –К 60 Д19 - К60	Договор купли-продажи, отправка, транспортировка, приемка МПЗ, накладная на отпуск материалов на сторону, ТТН, ж/д квитанции, накладные
Оприходованы материальные ценности, приобретенные подотчетными лицами. Отражены суммы НДС по приобретенным МПЗ в счет подотчетных сумм	Накладная, авансовый отчет, приходный ордер	Д 10 (15) - К 71 Д19 – К71	Закупка, транспортировка, приемка, накладная на отпуск материалов на сторону
Оприходованы материалы от учредителя в счет погашения его задолженности по вкладу в уставный капитал	Учредительные документы, акт о приемке, накладная на отпуск материалов на сторону; накладная, авансовый отчет, приходный ордер, перевозочные	Д10,15–К75.1	Получение транспортировка, приемка

	документы		
В фактической себестоимости материалов (товаров) учтены таможенные сборы	Грузовая таможенная декларация	Д 15 (41) – К 76	Транспортировка: транспортные документы, спецификация
Учтены в фактической Сб: Материальные расходы по разгрузке собственными силами: - начислена заработная плата грузчиков - начислены страховые взносы	Наряд на выполнение работ, расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет	Д 15 – К 70 Д15 – К69	Закупка, транспортировка, приемка транспортные документы

8.2 Уязвимые операции по учету МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ-2)

Операции с МПЗ	Первичные документы	Проводки	Смежные операции
Оприходованы материалы, поступившие в связи с выбытием ОС, по рыночной цене	Акт оприходования мат. ценностей, полученных при разборке, демонтаже; приходный ордер	Д10–К91.1	Списание ОС, принятие к учету пригодных для дальнейшего использования деталей, узлов и агрегатов, оставшихся от выбытия объектов основных средств
Оприходованы приобретенные производственные запасы по учетной цене	Журнал учета поступающих грузов, товарно-транспортные накладные, авансовые отчеты, приходный ордер, счета, платежные документы,	Д 10 – К 15	Закупка, получение
Списаны отклонения в стоимости приобретенных материалов	Справка-расчет бухгалтерии, регистры бухучета при отклонении фактической Сб от учетной цены	Д 16–К15	Закупка

	отклонение учетной цены от фактической Сб	Д 15–К16	
Списаны материалы для использования: - в основном производстве, - во вспомогательном производстве, - на общепроизводственные нужды; - на общехозяйственные нужды, - на исправление производственного брака	Требование-накладная лимитно-заборная карта	Д 20 – К10 Д 23 – К10 Д 25 – К10 Д 26 – К10 Д 28 – К10	Выдача со склада
Оприходованы излишки мат-в, выявленные при инвентаризации	Сличительная ведомость, инвентаризационная ведомость, приказ руководителя, приходный ордер	Д10 – К91.1	Инвентаризация

9.1 Уязвимые операции с ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ и НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ (1)			
Операции	Документы	Проводки	Смежная операция
Списана полностью начисленная сумма амортизации при выбытии ОС (Списана сумма начисленной амортизации)	Акт о списании ОС	Д02 – К01	Учет ОС Паспорт, инвентарная карточка
Оприходованы материалы, поступившие в связи с выбытием ОС по рыночной цене	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений; приходный ордер	Д10–К91.1	Учет ОС Паспорт, инвентарная карточка
Списана остаточная стоимость объектов основных средств	Акт о списании ОС Акт о приеме-передаче ОС; договор	Д91.2–К01	Учет ОС Паспорт, инвентарная карточка

при их выбытии	купли - продажи, приказ руководителя		ка
Списана накопленная амортизация по выбывающим объектам НА (к моменту выбытия)	Акт на списание нематериальных активов	Д 05 – К 04	Учет ОС Паспорт, инвентарная карточка
Списана остаточная стоимость выбывших (реализованных) НА	Документы, обосновывающие целесообразность прекращения использования НА, акт на списание НА	Д91.2 – К04	Инвентаризация НА ; Инвентаризационная ведомость, Сч. 04, 05, 19-2; карточка учета НА
Отражена сумма НДС, от продажи ОС и НА	Счет-фактура продавца, регистры бухгалтерского и налогового учета, налоговая декларация	Д91.2– К68	то же
Определен результат от выбытия ОС - прибыль - убыток	Справка-расчет бухгалтерии	Д 91 – К 99 Д 99 – К 91	то же

9.2 Наиболее уязвимые операции с ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ и НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ (2)

Операции	Документы	Проводки	Смежные операции
Приобретены за плату объекты ОС, нематериальных активов (НА); отражены суммы НДС по приобретенным объектам ОС, НА	Счет-фактура, накладные разных видов, приходный ордер, акт приема-передачи объекта ОС, акт приема-передачи НА, ТТН и др. документы	Д 08-4 – К 60 Д 08-5 – К 60 Д 19 – К 60	Оприходование
Списана стоимость материалов, использованных при приобретении ОС, НА	Акт приема-передачи объекта ОС; договор купли-продажи; лимитно-заборная карта; требование-накладная	Д 08.4, 08.5 – К 10, 15	Учет материалов на складе
ОС, НА приняты в эксплуатацию, к учету по первоначальной	Акт о приеме-передаче (ОС-1), акт приемки НА	Д 01 – К 08.4, Д 04 – К 08.5	Приобретение

стоимости			
Начислена амортизация по ОС производственного назначения	Разрабочная таблица – расчет амортизации ОС	Д 20,21,23,25 – К 02	Оприходование; постановка на учет
Начислена амортизация по НА основного производства	Справка – расчет амортизации НА	Д 20 – К 05	Оприходование; постановка на учет
Получены безвозмездно объекты ОС	Акт о приеме-передаче (ОС –1)	Д 08.4 – К98.2	Оприходование; постановка на учет

10.1. Наиболее уязвимые операции по учету СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ (1)			
Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Начислена амортизация ОС, используемых в строительстве	Д 20 – К02	Разрабочная таблица – расчет износа (амортизации) ОС	Оприходование постановка на учет
Начислена заработная плата управленческому персоналу	Д 26 – К70	Разрабочная таблица – сводка начисленной зарплаты по категориям персонала	назначение окладов, лицевые карточки
Начислена амортизация ОС, не занятых непосредственно в строительстве	Д 26 – К 02	Разрабочная таблица – расчет износа (амортизации) ОС	оприходование постановка на учет
Отнесены на затраты командировочные расходы	Д 26 – К 71	Авансовый отчет; ПД; служебное задание; отчет о его исполнении	Приказ, служебное задание на командировку
Списаны расходы за эл. энергию, коммунальные услуги, связь	Д 26 – К 60	Справка бухгалтерии; ведомость распределения общезаводских расходов	получение счетов поставщиков
Накладные расходы включены в состав затрат на основное производство (прямых расходов)	Д 20 – К 26	Ведомость распределения общезаводских расходов, бухгалтерская справка	Учет расходов
Списана фактическая себестоимость по за-	Д 90.2 – К 20	Справка-расчет бухгалтерии, акт прием-	Учет расходов

вершенному объекту (объемам работ) за отчетный период		ки выполненных работ, акт приемки оказанных услуг, счета на оплату	
Отражена продажа законченного строительства объекта (объемов работ) с учетом НДС	Д62-К90.1	Накладные; счета, выставленные покупателям и заказчикам	Договоры на строительство
Начислен НДС с продаж	Д 90.3 – К 68	Накладные, счета покупателей и заказчиков, налоговая декларация по НДС	Учет выполненных работ, услуг

10.2. Наиболее уязвимые операции по учету СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ (2)

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Получены средства от инвесторов (участников договора долевого строительства)	Д 50; 51– К 86; 76	Выписка банка, отчет кассира, регистры учета средств целевого финансирования	Заключение договоров долевого строительства
Расходы заказчика-застройщика по организации строительства	Д 20, 26 – К 60, 71	Счет поставщика, акт приемки работ, регистры по учету затрат на оказание услуг инвесторам	Учет расходов
Заказчиком - застройщиком отражен НДС, выделенный в счета поставщиков и подрядчиков	Д 19 –К 60	Счет поставщика, акт о приемке работ, регистр по счету 19 субсчету «НДС по расходам заказчика-застройщика»	
Принят к вычету НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам по услугам заказчика-застройщика	Д68 -К 19	Счет-фактура, Декларация по НДС, книга покупок	Приобретение ТМЦ, работ, услуг
Оплачены счета поставщика за строительные материалы с учетом НДС	Д 60 – К 51	Выписка банка, платежные поручения	Договоры на поставку

Оприходованы стройматериалы, поступившие от поставщиков (без учета НДС)	Д 10 – К60	Накладные, акт о приемке материалов, счет поставщика, акт о приемке выполненных работ	Поставка материалов
Учтены суммы НДС по оприходованным стройматериалам	Д 19 – К 60	Счет поставщика, накладные на приход, счет-фактура	Поставка материалов
Списана стоимость израсходованных на строительство материалов	Д 20 – К 10	Требование-накладная, приходный ордер, лимитно-заборная карта	
Начислена оплата труда персоналу, занятому непосредственно строительством	Д 20 – К 70	Расчетно-платежная ведомость, табель учета рабочего времени, акт о приемке выполненных работ, разработочная таблица-распределение зарплаты в организации	

11. Наиболее уязвимые операции по учету ИНВЕСТИЦИЙ

Операции	Документы	Проводки	Смежные операции
Вложены средства в приобретение: - акций; - долговых ценных бумаг	Д 58.1– К 51,52,76 Д58.2 – К 51,52,76	Выписка из реестра акционеров, акт приемки ЦБ, выписка банка	Собрание акционеров (протокол); договор купли-продажи
Включены в первоначальную стоимость финансовых вложений суммы, уплачиваемые посредникам, лицам, оказавшим консультационные услуги при осуществлении финансовых вложений	Д58.1-К76 Д58.2-К76	Акты приемки выполненных работ, услуг, отчеты организации о стоимости услуг	
Передано имущество в качестве вклада в уставный капитал другой организа-	Д75–К01,10	Акт приемки-Передачи имущества	Учредительные докумен-

ции			ты
Отражена в учете стоимость вложений в уставный капитал: - доначислено превышение согласованной стоимости над балансовой - списана отрицательная разница между согласованной стоимостью и балансовой	Д 58, 75 – К 91.1 Д 91.2 – К 58, 75	Акт приемки-передачи имущества, учредительный договор, устав; протокол вклада	Бухгалтерская справка
Перечислены займы другим организациям	Д58.3, 66 - К51	Выписка банка	Договор займа
Погашена стоимость долговых ценных бумаг	Д51-К58.2	Выписка банка, бухгалтерская справка	Учет ценных бумаг
Зачислен возвращенный заем	Д50-К58.3 Д51-К58.3	Выписка банка ПКО	Договор займа

12.1. Наиболее уязвимые КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ (1)

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Погашена наличными задолженность покупателей за реализованную им продукцию, работы. Поступили авансы наличными от покупателей (поступление в кассу от покупателей)	Д50–К62	ПКО, отчет кассира	Договоры на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг
Оприходована выручка от продажи продукции (без применения в учете счета 62)	Д 50 – К 90.1	ПКО, отчет кассира	Поставка продукции, выполнение работ, оказание услуг
Оприходована выручка от продажи основных средств и прочих активов (при «кассовом» методе)	Д 50 – К 91.1	ПКО, отчет кассира	
Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	Д 50 – К 71	ПКО, отчет кассира	Авансовый отчет

Внесены в кассу суммы погашенного наличными материального ущерба, причиненного работниками. Внесены платежи от работников-заемщиков	Д 50 – К 73	ПКО, расчетно-платежная ведомость, отчет кассира	Приказ руководителя
Поступили в кассу суммы процентов по векселям, доходы от долевого участия в других организациях, дивиденды по ценным бумагам	Д 50 – К 76.3	ПКО, отчет кассира	Приобретение векселей, ценных бумаг, долевого участия в других организациях
Выявлена сумма недостачи наличных денежных средств денежных документов в кассе	Д 94 – К 50	Акт снятия остатков ДС, приказ руководителя	Инвентаризация кассы

12.2. Наиболее уязвимые КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ (2)

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Погашена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал наличными	Д50-К75.1	Приходный кассовый ордер, отчет кассира	Учредительные документы
Оприходованы излишки ДС, денежных документов в кассе	Д50-К91.1	Приходный кассовый ордер, отчет, книга кассира	Акт ревизии, инвентаризации
Сдан остаток неиспользованных наличных ДС на расчетный (валютный) счет	Д51,52-К50	РКО, отчет кассира, квитанция о внесении ДС в банк, выписка банка	
Получены наличные ДС в кассу с расчетного счета	Д50 - К51	ПКО, отчет кассира, выписка банка, Чек	
Оплачена из кассы задолженность поставщикам	Д 60 - К 50	РКО, отчет кассира, лицевые счета на каждого поставщика	Договоры на поставку
Выданы наличные ДС за счет	Д 69 – К 50	Расходный касс-	

фонда соцстрахования (пособия, возврат, возмещение стоимости путевок и т.д.)		совый ордер, отчет кассира	
Выдана зарплата работникам организации	Д 70 – К 50	РКО, отчет кассира, платежная ведомость, расчетно-платежная ведомость	Начисление заработной платы
Выдано под отчет на хозяйственные нужды или командировочные расходы	Д 71 – К 50	РКО, отчет кассира	Приказ руководителя, служебное задание
Выданы депонированные суммы из кассы организации	Д 76.4 – К 50	РКО, отчет кассира	
Списаны стоимость выданных работникам путевок, подарков, выплат и т.д., на основании коллективного договора	Д 91.2 – К 50	РКО, отчет кассира, корешок путевки	

13. Уязвимые операции по КРЕДИТАМ и ЗАЙМАМ			
Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Зачислены суммы полученного краткосрочного кредита: в рублях; в валюте долгосрочного кредита и займа: в рублях; в валюте	Д 51–К 66 Д 52 – К 66 Д 51 – К 67 Д 52 – К 67	Выписка банка	Кредитный договор
Предоставлен краткосрочный кредит перечислением в счет погашения задолженности перед поставщиком	Д 60 – К 66	Договор займа, выписка банка, платежное поручение	
Получены материалы в виде краткосрочного займа в натуральной форме	Д10 – К 66	Договор займа, накладные	
Учтены в фактической себестоимости материалов проценты по займам, начисленные	Д10 – К 66	Кредитный договор Договор займа	

ные до их принятия к учету			
Начислены причитающиеся к уплате проценты: по краткосрочному кредиту (займу); по долгосрочному кредиту (займу)	Д 91.2 – К 66 Д 91.2– К67	Кредитный договор, договор займа, регистры бухгалтерского учета	
Погашен кредит перечислением средств с расчетного счета: краткосрочный; долгосрочный	Д 66 – К 51 Д 67 – К 51	Выписка банка, платежное поручение	
Погашен заем путем выдачи из кассы наличных ДС: краткосрочный; долгосрочный	Д66–К 50 Д67–К 50	Отчет кассира, расходный кассовый ордер, учет задолженности по займам	

14. Уязвимые операции по УДЕРЖАНИЮ, ИСЧИСЛЕНИЮ и УПЛАТЕ НАЛОГОВ

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Начислен налог на прибыль организации	Д99 - К 68	Справка-расчет налога на прибыль, рассчитанную по данным бухучета	
Начислен налог на имущество организации	Д91-2-К 68	Расчет налога на имущество, налоговая декларация	
Погашена задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль, НДС и др.	Д68 - К 51	Выписка банка, учет расчетов с бюджетом	
Начислен НДС в бюджет с выручки от реализации продукции, работ, услуг: - если выручка в целях налогообложения считается «по отгрузке»;	Д90.3-К68	Счет-фактура, иные первичные документы, чек ККМ, налоговая декларация по НДС	

если выручка считается «по оплате»	Д90.3-К76		
Приняты к вычету суммы НДС по оприходованным МПЗ	Д68 - К 19.	Счет-фактура, приходный ордер	
Начислен транспортный налог	Д20,23,25,26 - К 68	Налоговая декларация по транспортному налогу, бухгалтерская справка	
Начислены взносы во внебюджетные фонды с выплат работников основного производства	Д20 – К 69	Бухгалтерская справка об определении налоговой базы, расчет суммы взносов	
Удержан НДФЛ с заработной платы и иных доходов сотрудников	Д70 – К 68	Бухгалтерская справка, расчетно-платежная ведомость, налоговые карточки, форма 3-НДФЛ	
Удержан налог на доходы с дивидендов	Д75.2 –К68	Расчет дивидендов	

15. Наиболее уязвимые операции с УСТАВНЫМ КАПИТАЛОМ			
Операции	Документы	Проводки	Смежные операции
Сформирован уставный капитал	Д75.1- К 80	Устав, учредительный договор	
Начислена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал на дату регистрации	Д75.1- К 80	Устав, учредительный договор	
Оприходованы внесенные в погашение задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал по согласованной стоимости: объекты ОС; объекты НА; материалы, товары, ценные бумаги	Д 08.4 –К75.1 Д 08.5 –К75.1 Д 10, 15, 41, 58 – К 75.1	Акт о приеме-передаче ОС, акт о приеме-передаче, накладные; акт о приемке материалов, приходный ордер	
Оприходованы в качест-	Д 50, 51- К 75.1	Выписка банка, отчет	

ве вклада в уставный капитал наличные ДС		кассира, ПКО	
Начислены дивиденды за счет нераспределенной прибыли	Д84 – К 75.2	Протокол собрания учредителей, учет дивидендов	
Удержан налог на доходы от участия в уставном капитале организации, подлежащий удержанию у источника выплаты	Д75.2 – К 68	справка бухгалтерии, налоговые декларации	
Перечислена с расчетного, валютного, специального счетов, выдана наличными задолженность учредителям по доходам	Д 75-2 – К 51, К 52, К 55 Д 75-2 – К 50	Выписка банка, отчет кассира, расчетная ведомость, учет расчетов с учредителями.	
Выкуплены собственные акции (доли) путем безналичного перечисления	Д 81 – К 51, 52	Выписка банка, реестр акционеров	
Выкуплены собственные акции (доли) за наличные	Д81–К 50	РКО, реестр акционеров	

**16.1. Наиболее уязвимые операции по учету в
ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ (1)**

Операции	Проводки	Документы	Смежные операции
Оплачены счета поставщика за товары (с учетом НДС)	Д 60 – К51	Выписка банка, Платежное поручение	Поставка ТМЦ, счет-фактура, ТТН, материальный пропуск
Оприходованы товары, поступившие от поставщиков (без учета НДС)	Д 41.1– К 60	Товарная накладная, счет-фактура	Поставка, складирование: книга (карточка) складского учета, отчет по складу
Приняты к учету суммы НДС по оприходованным товарам	Д 19– К 60	Счет поставщика, счет-фактура	Поставка, складской учет
Списаны на расхо-	Д 44– К	а) Накладные, счет пе-	Соглашение,

ды по продаже: а) транспортные расходы по доставке товара; б) затраты по хранению товара; в) затраты по погрузке – разгрузке товара	60	ревозчика, б) акт о приеме-передаче ТМЦ на хранение, счет хранителя, в) акт о приемке выполненных работ, счет исполнителя	Договор о транспортных (экспедиторских) услугах
Начислена оплата труда торговому персоналу	Д 44 – К 70	ТУИРВРЗП, расчетно -платежная ведомость, акт о приемке выполненных работ	Выдача платежная ведомость, отчет кассира, выписка банка
Отражена выручка от продажи товара в отпускных ценах (с учетом НДС)	Д 62 – К 90-1	Накладные, счет-фактура, регистры бухгалтерского учета	Реализация товара
Списана себестоимость отгруженных товаров в учетных ценах	Д 90.2 – 41.1	Счет-фактура, бухгалтерская справка-расчет	Отгрузка ТМЦ накладные, транспортные документы, материальный пропуск
Списаны расходы на продажу за отчетный период	Д 90.2 – К 44	Справка-расчет бухгалтерии.	Документы на продажу, по купле - продаже ТМЦ
Начислен НДС с выручки от продажи товаров (по отгрузке)	Д 90.3 – К 68	Счет-фактура накладные, налоговая декларация по НДС	Продажа, отгрузка

16.2 Наиболее уязвимые операции в РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ (2)

Операции	Документы	Проводки	Смежные операции
Оприходованы товары, поступившие от поставщиков (без учета НДС)	Д 41.2 – К 60	Акт о приемке товара, товарная накладная, счет-фактура	Приобретение товара, транспортировка
Учтены суммы НДС по оприходованным товарам	Д 19 – К 60	Счет-фактура, книга покупок	Оприходование
Начислена торговая наценка на поступивший товар	Д 41.2 – К 42	Товарная накладная, акт о приемке товаров, реестр розничных цен, бухгалтерская справка	Приобретение товара

Отражена скидка, предоставленная поставщиком на полученный товар	Д 60 – К 42	Счет поставщика, товарная накладная	Приобретение товара, договор
Отражена выручка от продажи товара в розничных ценах (с учетом НДС)	Д62 – К 90	Накладная, бухгалтерская справка, ПКО, отчет кассира, товарный отчет.	Продажа товара
Начислен НДС с выручки от продажи товаров	Д 90.3 – К 68	Бухгалтерская справка, товарный отчет	Продажа товара
Списана стоимость проданного товара на счет себестоимости продаж: по розничным ценам (если учетной является розничная цена товара); в учетных ценах по покупной цене (если учетная - покупная цена товара)	Д 90.2 – К 41.2	Бухгалтерская справка, товарный отчет, отчет кассира-операциониста	Реализация товара
Сторнированы суммы реализованного налога (скидок, наценок), относящегося к реализованным товарам	Д 90.2 – К42	Товарная накладная, Бухгалтерская справка	Реализация товара
Списаны недостачи и потери товара при хранении и продаже в пределах норм естественной убыли	Д 44 – К 94	Приказ руководителя, акт на списание товаров, бухгалтерская справка, бухгалтерская справка	Реализация товара

17. Наиболее уязвимые операции по учету в БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Операции	Дебет	Кредит	Документы
Утверждены размеры бюджетных субсидий для бюджетного учреждения, а также смета его доходов и расходов (финансовый план): на обеспечение выполнения доведенного до него государственного (муниципального) задания на прочие цели То же для ФКУ: утвержден лимит бюджетных обязательств (ЛБО)	4 205 81 560 4 507 10 180 5 205 81 560 5 507 10 180	4 401 10 180 4 504 10 180 5 401 10 180 5 401 10 180	Извещения о выделении бюджетных средств, смета доходов и расходов Расходное расписание
Получены на лицевой счет суммы выделенных бюджетных субсидий: на обеспечение выполнения доведенного до него государственного (муниципального) задания На прочие цели	4 201 11 510 5 201 11 510	4 205 81 660 5 205 81 660	Извещения о выделении бюджетных средств, смета доходов и расходов, выписки с лицевого счета
Получен на лицевой счет аванс от сторонней организации на оказание учреждением платных услуг: сумма аванса с НДС НДС с аванса	2 201 11 510 2 210 05 560	2 205 31 660 2 303 04 730	Договор, выписки с лицевого счета; счет на оплату
Оказана учреждением и принята заказчиком платная услуга с НДС НДС с окончательного расчета	2 205 31 560 2 401 10 130	2 401 10 130 2 303 04 730	Акт выполненных работ
Зачтена сумма ранее полученного учреждением аванса и отнесен на налоговый вычет сумма НДС, начисленного с аванса: сумма аванса с НДС сумма НДС	2 205 31 560 2 303 04 830	2 205 31 660 2 210 05 660	Акт выполненных работ; счет на оплату; счет - фактура
Учреждением выдан аванс сторонней организации на оказание услуг: сумма выданного аванса с	2 206 26 560	2 201 11 610	Договор, счет – фактура; счет на оплату

НДС сумма НДС	2 303 04 830	2 304 06 730	
Принята учреждением оказанная сторонней организацией услуга: без НДС	2 109 80 226	2 302 26 730	Акт выполненных работ; счет фактура
НДС со стоимости принятой услуги	2 303 04 830	2 210 01 660	
Зачтена сумма ранее выданного аванса и восстановлен ранее начисленный НДС	2 302 26 830 2 304 06 830	2 206 26 660 2 303 04 730	Акт выполнен. работ, счет фактура
Перечислено учреждением с лицевого счета в окончательный расчет за полученную услугу	2 302 26 830	2 201 11 610	Выписки с лицевого счета; платежное поручение
Начислен и перечислен в бюджет налог на прибыль с выручки от оказания платных услуг	2 401 10 130 2 303 03 830	2 303 03 730 2 201 11 610	Расчет налога, налоговая декларация; платежное поручение
Учреждением в качестве арендодателя начислена арендная плата арендатору за пользование сданным ему имуществом: с НДС	2 205 21 560	2 401 10 180	Договор аренды, счет на оплату; Акт приема-передачи имущества в аренду
НДС с арендной платы	2 401 10 180	2 303 04 730	
Получена на лицевой счет от арендатора сумма арендной платы	2 201 11 560	2 205 21 660	Выписки с лицевого счета
Начислен налог на прибыль на доходы от сдачи имущества в аренду	2 401 10 180	2 303 03 730	Расчет налога
Перечислены в бюджет налоги с доходов от сдачи имущества в аренду: НДС	2 303 04 830	2 201 11 610	
Налог на прибыль	2 303 03 830	2 201 11 610	
Перечислена учреждением в бюджет полученная сумма арендной платы за минусом начисленных и уплаченных НДС	2 401 10 180	2 303 05 730	
налога на прибыль	2 303 05 730	2 201 11 610	