ЧАСТНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

# КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

## КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

**по дисциплине «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

### Выполнил

Студент IV курса, гр. 2410

### Факультет заочного обучения

Специальность: экономика и

управление на предприятии

Круглов В.

### Проверил

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Бобруйск

2004

# Ведомость остатков по синтетическим счетам

УП «Верас» на 01.01.2003г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номера  счетов | Наименование счетов | Остатки на 01.01.03г. | |
| Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 501200 | -- |
| 02 | Амортизация основных средств | -- | 82300 |
| 10 | Материалы | 2715000 | -- |
| 12 | МБП | 120000 | -- |
| 13 | Амортизация МБП | -- | 60000 |
| 20 | Основное производство | 280000 | -- |
| 50 | Касса | 418900 | -- |
| 51 | Расчетный счет | 910400 | -- |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | -- | 485400 |
| 68 | Расчеты с бюджетом | -- | 175200 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | -- | 48100 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | -- | 123200 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 60000 | 85300 |
| 75 | Расчеты с учредителями | 152300 | -- |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | -- | 85400 |
| 85 | Уставный капитал | -- | 3153800 |
| 86 | Резервный фонд | -- | 64300 |
| 87 | Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) | -- | 143400 |
| 88 | Фонды специального назначения | -- | 240600 |
| 90 | Краткосрочные кредиты банка | -- | 410800 |
| ИТОГО: | | 5157800 | 5157800 |

В УП «Весна» по состоянию на 01.01.2003 года числились следующие остатки по счету 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование материалов | Ед.  изм. | Цена за 1 ед. продукции | Количество | Сумма Руб. |
| 1 | Сталь листовая | кг | 900 | 950 | 855000 |
| 2 | Краска масляная | кг | 4500 | 250 | 1125000 |
| 3 | Медь круглая | кг | 4900 | 150 | 735000 |
| ИТОГО: | | | | | 2715000 |

Ведомость остатков по счету 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщиков | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | УП «Верас» |  | 115400 |
| 2 | ООО «Машиностроительный завод» |  | 150800 |
| 3 | ООО «Металлобаза» |  | 219200 |
| ИТОГО: | | | 485400 |

Ведомость остатков по счету 71

«Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилии и инициалы | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Валуев О.П. | -- | 85300 |
| 2 | Сидоров И.Н. | 32100 | -- |
| 3 | Якубов Н.М. | 27900 | -- |
| ИТОГО: | | 60000 | 85300 |

###### Регистрационный журнал хозяйственных операций за январь 2003 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Документ и содержание хозяйственной операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Товарно-транспортная накладная.  Поступили и оприходованы материалы полученные от поставщиков:  А) сталь листовая от ООО «Металлобаза» 1200 кг по 900 руб. за 1 кг  Б) краска масляная от УП «Весна» 400 кг по 4500 руб. за 1 кг  В) медь круглая от ООО «Машиностроительный завод» 150 кг  По 4900 руб. за 1 кг | 10/1  10/1  10/1 | 60  60  60 | 1080000  1800000  735000 |
| 2 | Выписка из расчетного счета, платежное поручение.  Перечислено с расчетного счета  ООО «Машиностроительный завод»  ООО «Металлобаза»  УП «Верас» | 60  60  60 | 51  51  51 | 120300  219200  105000 |
| 3 | Выписка из расчетного счета. Приходный кассовый ордер.  В кассу с расчетного счета получены деньги для выдачи заработной платы и командировочных расходов. | 50 | 51 | 124000 |
| 4 | Расходный кассовый ордер.  Выдано в подотчет на командировочные расходы:  Инженеру Маркову О.Н. | 71 | 50 | 28800 |
| 5 | Расходный кассовый ордер.  Выдан из кассы перерасход по командировочным расходам.  Директору Валуеву О.П. | 71 | 50 | 85300 |
| 6 | Авансовый отчет.  На склад поступили МБП от завхоза Сидорова И.Н. | 12/1 | 71 | 20100 |
| 7 | Авансовый отчет.  Списываются расходы по командировкам:  Директора Валуева О.П.  Менеджера Якубова Н.М. | 26  26 | 71  71 | 30000  26400 |
| 8 | Расчетно-платежная ведомость.  Удержана из заработной платы подотчетных лиц, числящаяся за ними задолженность:  Завхоза Сидорова И.Н. | 70 | 71 | 12000 |
| 9 | Расчетно-платежная ведомость.  По данным нарядов и табелей начислена и распределена заработная плата:  А) производственным рабочим  Б) общепроизводственному персоналу  В) общехозяйственному персоналу | 20  25  26 | 70  70  70 | 1874000  980400  1300200 |
| 10 | Справка бухгалтерии.  Произведены отчисления в фонд социальной защиты населения в размере 35 % от суммы начисленной заработной платы:  А) производственных рабочих  Б) общепроизводственного персонала  В) общехозяйственного персонала | 20  25  26 | 69  69  69 | 655900  343140  455070 |
| 11 | Справка бухгалтерии.  Начислен единый платеж от фонда оплаты труда (5 %):  А) производственных рабочих  Б) общепроизводственного персонала  В) общехозяйственного персонала | 20  25  26 | 68  68  68 | 93700  49020  65010 |
| 12 | Платежная ведомость.  Из кассы выдана заработная плата рабочим и служащим. | 70 | 50 | 123200 |
| 13 | Лимитно-заборная карта.  Отпущены и израсходованы материалы:  А) на производство продукции:   * сталь листовая 1600 кг по 900 руб. * медь круглая 220 кг по 4900 руб.   Б) на цеховые нужды:   * сталь листовая 100 кг по 900 руб. * медь круглая 50 кг по 4900 руб.   В) на общехозяйственные нужды:   * медь круглая 20 кг по 4900 руб. * краска масляная 100 кг по 4500 руб. | 20  20  25  25  26  26 | 10/1  10/1  10/1  10/1  10/1  10/1 | 1440000  1078000  90000  245000  98000  450000 |
| 14 | Расчетно-платежная ведомость.  Из заработной платы произведены удержания подоходного налога. | 70 | 68 | 18200 |
| 15 | Справка бухгалтерии.  Начислен износ основных средств по:  А) зданию и оборудованию цеха  Б) зданию и хозяйственному инвентарю заводоуправления | 25  26 | 02  02 | 22300  24100 |
| 16 | Счет-фактура.  Начислено энергосбыту за потребленную электроэнергию:  А) цехам основного производства  Б) на нужды заводоуправления | 20  26 | 76  76 | 37400  26200 |
| 17 | Справка бухгалтерии.  Распределяются и списываются общепроизводственные расходы. | 20 | 25 | 1729860 |
| 18 | Справка бухгалтерии.  Распределяются и списываются общехозяйственные расходы. | 20 | 26 | 2474980 |
| 19 | Ведомость выпуска готовой продукции.  Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция, если сумма незавершенного производства на конец месяца составила 310000 руб. | 40 | 20 | 9073840 |
| 20 | Товарно-транспортная накладная.  Отгружена со склада готовая продукция по фактической себестоимости (момент реализации по мере поступления выручки на расчетный счет) | 45 | 40 | 7483072 |
| 21 | Выписка из расчетного счета.  Оплачены с расчетного счета расходы по отправке готовой продукции до покупателей (коммерческие расходы) | 43 | 51 | 380000 |
| 22 | Выписка из расчетного счета.  На расчетный счет зачислена выручка за отпущенную покупателям продукцию. | 51 | 46 | 12726313 |
| 23 | Справка бухгалтерии.  Списывается себестоимость реализованной продукции. | 46 | 45 | 7483072 |
| 24 | Справка бухгалтерии.  Списываются коммерческие расходы относящиеся к реализованной продукции. | 46 | 43 | 380000 |
| 25 | Справка бухгалтерии.  Начислены налоги от выручки за реализацию продукции. | 46 | 68 | 2592986 |
| 26 | Справка бухгалтерии.  Определен и списан финансовый результат от реализации продукции. | 46 | 80 | 2270255 |
| 27 | Выписка из расчетного счета.  Перечислены с расчетного счета платежи:  А) налоги  Б) в фонд социальной защиты | 68  69 | 51  51 | 175200  48100 |
| 28 | Справка бухгалтерии.  Начислен налог на прибыль (по ставке 24 %) | 81 | 68 | 544861 |
| 29 | Выписка с расчетного счета.  С расчетного счета погашен краткосрочный кредит. | 90 | 51 | 410800 |

Счет 01 «Основные средства» Счет 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до 501200 |  |
|  |  |
| Оборот -- | Оборот -- |
| С-до 501200 |  |

Счет 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сталь листовая, кг. | | | | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | | Кредит | | | | | |
| № операции | | Кол-во | Цена.  Руб. | | Сумма. руб. | №  операции | Кол-во | Цена.  Руб. | | Сумма.  руб. | |
| С-до на 01.01.2003г. | | 950 | 900 | | 855000 |  |  |  | |  | |
| 1) | | 1200 | 900 | | 1080000 |  |  |  | |  | |
|  | |  |  | |  | 13 а) | 1600 | 900 | | 1440000 | |
|  | |  |  | |  | б) | 100 | 900 | | 90000 | |
| Оборот | 1200 | | | 900 | 1080000 | Оборот | 1700 | 900 | 1530000 | |
| С-до на 01.02.2003г. | | 450 | 900 | | 405000 |  |  |  | |  | |

Счет 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Краска масляная, кг. | | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | | Кредит | | | |
| № операции | | Кол-во | Цена.  Руб. | | Сумма. руб. | №  операции | Кол-во | Цена.  Руб. | Сумма.  руб. |
| С-до на 01.01.2003г. | | 250 | 4500 | | 1125000 |  |  |  |  |
| 1) | | 400 | 4500 | | 1800000 |  |  |  |  |
|  | |  |  | |  | 13 а) | 100 | 4500 | 450000 |
| Оборот | 400 | | | 4500 | 1800000 | Оборот | 100 | 4500 | 450000 |
| С-до на 01.02.2003г. | | 550 | 4500 | | 2475000 |  |  |  |  |

Счет 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Медь круглая, кг. | | | | | | | | | | | |
| Дебет | | | | | | Кредит | | | | | |
| № операции | | Кол-во | Цена.  Руб. | | Сумма. руб. | №  операции | Кол-во | Цена.  Руб. | | Сумма.  руб. | |
| С-до на 01.01.2003г. | | 150 | 4900 | | 735000 |  |  |  | |  | |
| 1) | | 150 | 4900 | | 735000 |  |  |  | |  | |
|  | |  |  | |  | 13 а) | 220 | 4900 | | 1078000 | |
|  | |  |  | |  | б) | 50 | 4900 | | 245000 | |
|  | |  |  | |  | в) | 20 | 4900 | | 98000 | |
| Оборот | 150 | | | 4900 | 735000 | Оборот | 290 | 4900 | 1421000 | |
| С-до на 01.02.2003г. | | 10 | 4900 | | 49000 |  |  |  | |  | |

Счет 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся Счет 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до 120000 |  |
| 6) 20100 |  |
| Оборот 20100 | Оборот -- |
| С-до 140100 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
|  | С-до 60000 |
|  |  |
| Оборот -- | Оборот -- |
|  | С-до 60000 |

Счет 20 «Основное производство» Счет 25 «Общепроизводственные расходы »

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до 280000 |  |
| 9 а) 1874000 |  |
| 10 а) 655900 |  |
| 11 а) 93700 |  |
| 13 а) 1440000 |  |
| б) 1078000 |  |
| 16 а) 37400 |  |
| 17) 1729860 |  |
| 18) 2474980 |  |
|  | 19) 9073840 |
| Оборот 9383840 | Оборот 9073840 |
| С-до 590000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до -- |  |
| 9 б) 980400 |  |
| 10 б) 1300200 |  |
| 11 б) 49020 |  |
| 13 б) 335000 |  |
| 15 а) 22300 |  |
|  | 17) 1729860 |
| Оборот 1729860 | Оборот 1729860 |
| С-до -- |  |

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» Счет 40 «Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до -- |  |
| 7) 56400 |  |
| 9 в) 1300200 |  |
| 10 в) 455070 |  |
| 11 в) 65010 |  |
| 13 в) 548000 |  |
| 15 б) 24100 |  |
| 16 б) 26200 |  |
|  | 18) 2474980 |
| Оборот 2474980 | Оборот 2474980 |
| С-до -- |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до -- |  |
| 19) 9073840 |  |
|  | 20) 7483072 |
| Оборот 9073840 | Оборот 7483072 |
| С-до 1590768 |  |

Счет 43 «Коммерческие расходы» Счет 45 «Товары отгруженные»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до -- |  |
| 21) 380000 |  |
|  | 24) 380000 |
| Оборот 380000 | Оборот 380000 |
| С-до -- |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до -- |  |
| 21) 7483072 |  |
|  | 24) 7483072 |
| Оборот 7483072 | Оборот 7483072 |
| С-до -- |  |

Счет 46 «Реализация продукции» Счет 50 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до -- |  |
| 23) 7483072 |  |
| 24) 380000 |  |
| 25) 2592986 |  |
| 26) 2270255 |  |
|  | 22) 12726313 |
| Оборот 12726313 | Оборот 12726313 |
| С-до -- |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до 418900 |  |
| 3) 124000 |  |
|  | 4) 28800 |
|  | 5) 85300 |
|  | 12) 123200 |
| Оборот 124000 | Оборот 237300 |
| С-до 305600 |  |

Счет 51 «Расчетный счет»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до 910400 |  |
| 22) 12726313 |  |
|  | 2) 444500 |
|  | 3) 124000 |
|  | 21) 380000 |
|  | 27) 223300 |
|  | 29) 410800 |
| Оборот 12726313 | Оборот 1582600 |
| С-до 12054113 |  |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ООО «Машиностроительный завод » | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма, руб. | № операции | Сумма, руб. |
|  |  | С-до на 01.01.2003г. | 150800 |
|  |  | 1) | 735000 |
| 2) | 120300 |  |  |
| Оборот | 120300 | Оборот | 735000 |
|  |  | С-до на 01.02.2003г. | 765500 |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| УП «Верас» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма, руб. | № операции | Сумма, руб. |
|  |  | С-до на 01.01.2003г. | 115400 |
|  |  | 1) | 1800000 |
| 2) | 105000 |  |  |
| Оборот | 105000 | Оборот | 1800000 |
|  |  | С-до на 01.02.2003г. | 1810400 |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ООО «Металлобаза» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма, руб. | № операции | Сумма, руб. |
|  |  | С-до на 01.01.2003г. | 219200 |
|  |  | 1) | 1080000 |
| 2) | 219200 |  |  |
| Оборот | 219200 | Оборот | 1080000 |
|  |  | С-до на 01.02.2003г. | 1080000 |

Счет 68 «Расчеты с бюджетом » Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
|  | С-до 175200 |
|  | 11) 207730 |
|  | 14) 18200 |
|  | 25) 2592986 |
|  | 28) 544861 |
| 27) 175200 |  |
| Оборот 175200 | Оборот 3363777 |
|  | С-до 3363777 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
|  | С-до 48100 |
|  | 10) 1454110 |
| 27) 48100 |  |
| Оборот 48100 | Оборот 1454110 |
|  | С-до 1454110 |

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
|  | С-до 123200 |
|  | 9) 4154600 |
| 8) 12000 |  |
| 12) 123200 |  |
| 14) 18200 |  |
| Оборот 153400 | Оборот 4154600 |
|  | С-до 4124400 |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Валуев О.П. | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма, руб. | № операции | Сумма, руб. |
|  |  | С-до на 01.01.2003г. | 85300 |
| 5) | 85300 |  |  |
|  |  | 7) | 30000 |
| Оборот | 85300 | Оборот | 30000 |
|  |  | С-до на 01.02.2003г. | 30000 |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сидоров И.Н. | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма, руб. | № операции | Сумма, руб. |
| С-до на 01.01.2003г. | 32100 |  |  |
|  |  | 6) | 20100 |
|  |  | 8) | 12000 |
| Оборот | -- | Оборот | 32100 |
| С-до на 01.02.2003г. | -- |  |  |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Якубов Н.М. | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма, руб. | № операции | Сумма, руб. |
| С-до на 01.01.2003г. | 27900 |  |  |
|  |  | 7) | 26400 |
| Оборот | -- | Оборот | 26400 |
| С-до на 01.02.2003г. | 1500 |  |  |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Марков О.Н. | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма, руб. | № операции | Сумма, руб. |
| С-до на 01.01.2003г. | -- |  |  |
| 4) | 28800 |  |  |
| Оборот | 28800 | Оборот | -- |
| С-до на 01.02.2003г. | 28800 |  |  |

Счет 75 «Расчеты с учредителями» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до 152300 |  |
| Оборот -- | Оборот -- |
| С-до 152300 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
|  | С-до 85400 |
|  | 16) 63600 |
| Оборот -- | Оборот 63600 |
|  | С-до 149000 |

Счет 80 «Прибыль и убытки» Счет 81 «Использование прибыли»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
|  | С-до -- |
|  | 26) 2270255 |
| Оборот -- | Оборот 2270255 |
|  | С-до 2270255 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
| С-до -- |  |
| 28) 544861 |  |
| Оборот 544861 | Оборот -- |
| С-до 544861 |  |

Счет 85 «Уставный фонд» Счет 86 «Резервный фонд»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
|  | С-до 3153800 |
| Оборот -- | Оборот -- |
|  | С-до 3153800 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
|  | С-до 64300 |
| Оборот -- | Оборот -- |
|  | С-до 64300 |

Счет 87 «Нераспределенная прибыль» Счет 88 «Фонд специального назначения»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
|  | С-до 143400 |
| Оборот -- | Оборот -- |
|  | С-до 143400 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
|  | С-до 240600 |
| Оборот -- | Оборот -- |
|  | С-до 240600 |

Счет 90 «Краткосрочные кредиты банков»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет Кредит | |
|  | С-до 410800 |
| 29) 410800 |  |
| Оборот 410800 | Оборот -- |
|  | С-до -- |

Оборотные ведомости к аналитическим счетам

# Счет 10 «Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Ед.  изм. | Це-  на | С-до на 01.01.2003г. | | Оборот за январь м-ц | | | | С-до на  01.02.2003г. | |
| К-во | Сумма | Приход | | Расход | | К-во | Сумма |
| К-во | Сумма | К-во | Сумма |
| 1 | Сталь листовая | кг | 900 | 950 | 855000 | 1200 | 1080000 | 1700 | 1530000 | 450 | 405000 |
| 2 | Краска масляная | кг | 4500 | 250 | 1125000 | 400 | 1800000 | 100 | 450000 | 550 | 2475000 |
| 3 | Медь круглая | кг | 4900 | 150 | 735000 | 150 | 735000 | 290 | 1421000 | 10 | 49000 |
|  | ИТОГО: |  |  |  | 2715000 |  | 3615000 |  | 3401000 |  | 2929000 |

# Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поставщиков | С-до на  01.01.2003г. | | Оборот за январь месяц | | С-до на  01.02.2003г. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | УП «Верас» | -- | 115400 | 105000 | 1800000 | -- | 1810400 |
| 2 | ООО «Машиностроительный завод» | -- | 150800 | 120300 | 735000 | -- | 765500 |
| 3 | ООО «Металлобаза» | -- | 219200 | 219200 | 1080000 | -- | 1080000 |
|  | ИТОГО: | -- | 485400 | 444500 | 3615000 | -- | 3655900 |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Фамилия И.О, | С-до на  01.01.2003г. | | Оборот за январь месяц | | С-до на  01.02.2003г. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | Валуев О.П. | -- | 85300 | 85300 | 30000 | -- | 30000 |
| 2 | Сидоров И.Н. | 32100 | -- | -- | 32100 | -- | -- |
| 3 | Якубов Н.М. | 27900 | -- | -- | 26400 | 1500 | -- |
| 4 | Макаров О.Н. | -- | -- | 28800 | -- | 28800 | -- |
|  | ИТОГО: | 60000 | 85300 | 114100 | 88500 | 30300 | 30000 |

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счетов | С-до на 01.01.2003г. | | Оборот за январь | | С-до на 01.02.2003г. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Основные средства | 501200 | -- | -- | -- | 501200 | -- |
| Износ основных средств | -- | 82300 | -- | 46400 | -- | 128700 |
| Материалы | 2715000 | -- | 3615000 | 3401000 | 2929000 | -- |
| Малоценные и быстроизнашивающиеся  предметы | 120000 | -- | 20100 | -- | 140100 | -- |
| Износ малоценных и быстроизнашивающихся  предметов | -- | 60000 | -- | -- | -- | 60000 |
| Основное производство | 280000 | -- | 9383840 | 9073840 | 590000 | -- |
| Общепроизводственные расходы | -- | -- | 1729860 | 1729860 | -- | -- |
| Общехозяйственные расходы | -- | -- | 2474980 | 2474980 | -- | -- |
| Готовая продукция | -- | -- | 9073840 | 7483072 | 1590768 | -- |
| Коммерческие расходы | -- | -- | 380000 | 380000 | -- | -- |
| Товары отгруженные | -- | -- | 7483072 | 7483072 | -- | -- |
| Реализация продукции | -- | -- | 12726313 | 12726313 | -- | -- |
| Касса | 418900 | -- | 124000 | 237300 | 305600 | -- |
| Расчетный счет | 910400 | -- | 12726313 | 1582600 | 12054113 | -- |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | -- | 485400 | 444500 | 3615000 | -- | 3655900 |
| Расчеты с бюджетом | -- | 175200 | 175200 | 3363777 | -- | 3363777 |
| Расчеты по социальному страхованию | -- | 48100 | 48100 | 1454110 | -- | 1454110 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | -- | 123200 | 153400 | 4154600 | -- | 4124400 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 60000 | 85300 | 114100 | 88500 | 30300 | 30000 |
| Расчеты с учредителями | 152300 | -- | -- | -- | 152300 | -- |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | -- | 85400 | -- | 63600 | -- | 149000 |
| Прибыль и убытки | -- | -- | -- | 2270255 | -- | 2270255 |
| Использование прибыли | -- | -- | 544861 | -- | 544861 | -- |
| Уставной фонд | -- | 3153800 | -- | -- | -- | 3153800 |
| Резервный фонд | -- | 64300 | -- | -- | -- | 64300 |
| Нераспределенная прибыль | -- | 143400 | -- | -- | -- | 143400 |
| Фонды специального назначения | -- | 240600 | -- | -- | -- | 240600 |
| Краткосрочные кредиты банков | -- | 410800 | 410800 | -- | -- | -- |
| ИТОГО: | 5157800 | 5157800 | 61628279 | 61628279 | 18838242 | 18838242 |

**Список используемой литературы**

1. Андреев В.Д. Ревизия и аудит. Учебное пособие. Выш. Школа, 1996.
2. Бухгалтерский учет: Практикум . Под общ. ред. Г.Н. Нестеровой. – Мн.: БГЭУ, 2001
3. Теория анализа хозяйственной деятельности./ Учебник под ред. В.В.Осмоловского. Мн.: Новые знание, 2001.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению. Ч. 1.2 – Мн.: 1992.