# Федеральное агентство по образованию

филиал

Государственного образовательного учреждения

высшего профессионального образования-

Всероссийского заочного финансово-экономического института

в г.Туле

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Бухгалтерский учёт»

Вариант 1

Выполнил: студентка 4 курса

факультета ФиК

специальности ФиК

группы дневной

№ л.д

Проверил:

Тула 2010 г.

Таблица 1

План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счёта | Номер счёта | | | Номер и наименование субсчёта |
| 1 | 2 | | | 3 |
| Раздел 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 01 | | | По видам основных средств |
| Амортизация основных средств | 02 | | |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 03 | | | По видам материальных ценностей |
| Нематериальные активы | 04 | | | По видам нематериальных активов |
| Амортизация нематериальных активов | 05 | | |  |
|  | 06 | | |  |
| Оборудование к установке | 07 | | |  |
| Вложения во внеоборотные активы | 08 | | | 1. Приобретение земельных участков  2. Приобретение объектов природопользования  3. Строительство объектов основных средств  4. Приобретение объектов основных средств  5. Приобретение нематериальных активов  6. Перевод молодняка животных в основное стадо  7. Приобретение взрослых животных |
| Отложенные налоговые активы | 09 | | |  |
| Раздел 2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ | | | | |
| Материалы | 10 | | | 1. Сырьё и материалы  2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали  3. Топливо  4. Тара и тарные материалы  5. Запасные части  6. Прочие материалы  7. Материалы, переданные в переработку на сторону  8. Строительные материалы  9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности  10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе  11. Специальная оснастка и специальная одежда в заводоуправлении |
| Животные на выращивании и откорме | 11 | | |  |
|  | 12 | | |  |
|  | 13 | | |  |
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | 14 | | |  |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей | 15 | | |  |
| Отклонение в стоимости материальных ценностей | 16 | | |  |
|  | 17 | | |  |
|  | 18 | | |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 | | | 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств  2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам  3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам |
| Раздел 3. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО | | | | | |
| Основное производство | | 20 |  | | |
| Полуфабрикаты собственного производства | | 21 |  | | |
|  | | 22 |  | | |
| Вспомогательные производства | | 23 |  | | |
|  | | 24 |  | | |
| Общепроизводственные расходы | | 25 |  | | |
| Общехозяйственные расходы | | 26 |  | | |
|  | | 27 |  | | |
| Брак в производстве | | 28 |  | | |
| Обслуживающие производства и хозяйства | | 29 |  | | |
|  | | 30 |  | | |
|  | | 31 |  | | |
|  | | 32 |  | | |
|  | | 33 |  | | |
|  | | 34 |  | | |
|  | | 35 |  | | |
|  | | 36 |  | | |
|  | | 37 |  | | |
|  | | 38 |  | | |
|  | | 39 |  | | |
| Раздел 4. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ | | | | | |
| Выпуск продукции (работ, услуг) | | 40 |  | | |
| Товары | | 41 | 1. Товары на складах  2. Товары в розничной торговле  3. Тара под товаром и порожняя  4. Покупные изделия | | |
| Торговая наценка | | 42 |  | | |
| Готовая продукция | | 43 |  | | |
| Расходы на продажу | | 44 |  | | |
| Товары отгруженные | | 45 |  | | |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | | 46 |  | | |
|  | | 47 |  | | |
|  | | 48 |  | | |
|  | | 49 |  | | |
| Раздел 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА | | | | | |
| Касса | | 50 | 1. Касса организации  2. Операционная касса  3. Денежные документы | | |
| Расчетные счета | | 51 |  | | |
| Валютные счета | | 52 |  | | |
|  | | 53 |  | | |
|  | | 54 |  | | |
| Специальные счета в банках | | 55 | 1. Аккредитивы  2. Чековые книжки  3. Депозитные счета | | |
|  | | 56 |  | | |
| Переводы в пути | | 57 |  | | |
| Финансовые вложения | | 58 | 1. Паи и акции  2. Долговые ценные бумаги  3. Предоставленные займы  4. Вклады по договору простого товарищества | | |
| Резервы под обесценивание вложений в ценные бумаги | | 59 |  | | |
| Раздел 6. РАСЧЁТЫ | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 60 |  | | |
|  | | 61 |  | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | | 62 |  | | |
| Резервы по сомнительным долгам | | 63 |  | | |
|  | | 64 |  | | |
|  | | 65 |  | | |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | | 66 | По видам кредитов и займов | | |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | | 67 | По видам кредитов и займов | | |
| Расчеты по налогам и сборам | | 68 | По видам налогов и сборов | | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | 69 | 1. Расчеты по социальному страхованию  2. Расчеты по пенсионному обеспечению  3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | | 70 |  | | |
| Расчеты с подотчетными лицами | | 71 |  | | |
|  | | 72 |  | | |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | | 73 | 1. Расчеты по предоставленным займам  2. Расчеты по возмещению материального ущерба | | |
|  | | 74 |  | | |
| Расчеты с учредителями | | 75 | 1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал  2. Расчеты по выплате доходов | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | 76 | 1. Расчеты по имущественному и личному страхованию  2. Расчеты по претензиям  3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам  4. Расчеты по депонированным суммам | | |
| Отложенные налоговые обязательства | | 77 |  | | |
|  | | 78 |  | | |
| Внутрихозяйственные расчеты | | 79 | 1. Расчеты по выделенному имуществу  2. Расчеты по текущим операциям  3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом | | |
| Раздел 7. КАПИТАЛ | | | | | |
| Уставный капитал | | 80 |  | | |
| Собственные акции (доли) | | 81 |  | | |
| Резервный капитал | | 82 |  | | |
| Добавочный капитал | | 83 |  | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 84 |  | | |
|  | | 85 |  | | |
| Целевое финансирование | | 86 | По видам финансирования | | |
|  | | 87 |  | | |
|  | | 88 |  | | |
|  | | 89 |  | | |
| Раздел 8. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ | | | | | |
| Продажи | | 90 | 1. Выручка  2. Себестоимость продаж  3. Налог на добавленную стоимость  4. Акцизы  5. Прибыль/убыток от продаж | | |
| Прочие доходы и расходы | | 91 | 1. Прочие доходы  2. Прочие расходы  3. Сальдо прочих доходов и расходов | | |
|  | | 92 |  | | |
|  | | 93 |  | | |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | | 94 |  | | |
|  | | 95 |  | | |
| Резервы предстоящих расходов | | 96 | По видам резервов | | |
| Расходы будущих периодов | | 97 | По видам расходов | | |
| Доходы будущих периодов | | 98 | 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов  2. Безвозмездные поступления  3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы  4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей | | |
| Прибыли и убытки | | 99 |  | | |
| Забалансовые счета | | | | | |
| Арендованные основные средства | | 001 |  | | |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | | 002 |  | | |
| Материалы, принятые в переработку | | 003 |  | | |
| Товары, принятые на комиссию | | 004 |  | | |
| Оборудование, принятое для монтажа | | 005 |  | | |
| Бланки строгой отчетности | | 006 |  | | |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | | 007 |  | | |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | | 008 |  | | |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | | 009 |  | | |
| Износ основных средств | | 010 |  | | |
| Основные средства, сданные в аренду | | 011 |  | | |

Таблица2

Активы (имущество) и обязательства ОАО на 1 декабря 200Х года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Актива и обязательства | Сумма (руб.) |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Авансы у подотчетных лиц | 920 |
| 2 | Административное здание | 6620000 |
| 3 | Готовая продукция на складе | 1291730 |
| 4 | Денежные средства в кассе | 51500 |
| 5 | Денежные средства на расчетном счете | 6599000 |
| 6 | Добавочный капитал | 500000 |
| 7 | Долгосрочные кредиты банков | 1000000 |
| 8 | Задолженность бюджету по налогам | 395800 |
| 9 | Задолженность персонала по прочим операциям | 1200 |
| 10 | Задолженность по оплате труда | 306100 |
| 11 | Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение | 127300 |
| 12 | Задолженность покупателей за отгруженную продукцию | 2170745 |
| 13 | Задолженность поставщикам за приобретенные материальные ценности и услуги | 1005000 |
| 14 | Здание и оборудование складов | 2439000 |
| 15 | Здание цехов | 1650500 |
| 16 | Краткосрочные кредиты банков | 305000 |
| 17 | Краткосрочные финансовые вложения | 1080500 |
| 18 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 153305 |
| 19 | Незавершенное производство | 25100 |
| 20 | Незавершенные капитальные вложения | 1650000 |
| 21 | Нераспределенная прибыль | 920000 |
| 22 | Оборудование к установке | 740000 |
| 23 | Основные материалы | 1800500 |
| 24 | Патенты | 1375000 |
| 25 | Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты | 200000 |
| 26 | Прибыль отчетного периода | 2373500 |
| 27 | Производственное оборудование в цехах | 2010000 |
| 28 | Прочие дебиторы | 15000 |
| 29 | Прочие кредиторы | 3800 |
| 30 | Прочие материалы | 102500 |
| 31 | Топливо | 160000 |
| 32 | Уставный капитал | 23200000 |

Таблица 3

Группировка активов по составу и размещению ОАО по видам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Группа активов | № по табл.1 | | Подгруппа или отдельные  виды активов | Сумма (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 |
| 1. | Внеоборотные  активы |  | | Основные средства  в том числе: | 12719500 |
|  |  | 2 | |  | 6620000 |
|  |  | 14 | |  | 2439000 |
|  |  | 15 | |  | 1650500 |
|  |  | 27 | |  | 2010000 |
|  |  |  | | Нематериальные активы | 1375000 |
|  |  | 24 | |  | 1375000 |
|  |  |  | | Незавершенное строительство и оборудование к установке | 2390000 |
|  |  | 22 | |  | 740000 |
|  |  | 20 | |  | 1650000 |
|  |  |  | | Долгосрочные финансовые  вложения |  |
|  |  | Итого по группе 1 | | | 16484500 |
| 2. | Оборотные  активы |  | | Запасы  в том числе: | 3579830 |
|  |  | 3 | |  | 1291730 |
|  |  | 23 | |  | 1800500 |
|  |  | 31 | |  | 160000 |
|  |  | 19 | |  | 25100 |
|  |  | 25 | |  | 200000 |
|  |  | 30 | |  | 102500 |
|  |  |  | | Дебиторская задолженность  в том числе: | 2341170 |
|  |  | 1 | |  | 920 |
|  |  | 9 | |  | 1200 |
|  |  | 12 | |  | 2170745 |
|  |  | 28 | |  | 15000 |
|  |  | 18 | |  | 153305 |
|  |  |  | Денежные средства  в том числе: | | 6650500 |
|  |  | 4 |  | | 51500 |
|  |  | 5 |  | | 6599000 |
|  |  |  | Краткосрочные финансовые  вложения | | 1080500 |
|  |  | 17 |  | | 1080500 |
|  |  | Итого по группе 2 | | | 13652000 |
|  |  | Всего: | | | 30136500 |

Таблица 4

Группировка обязательств ОАО по источникам образования активов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Группа источников образования активов | № по табл.1 | Подгруппа или виды источников | Сумма (руб.) |
| 1. | Собственные |  | Капитал  в том числе: | 26993500 |
|  |  | 6 |  | 500000 |
|  |  | 32 |  | 23200000 |
|  |  | 21 |  | 920000 |
|  |  | 26 |  | 2373500 |
|  |  | Итого по группе 1 | | 26993500 |
| 2. | Заемные |  | Долгосрочные  в том числе: | 1000000 |
|  |  | 7 |  | 1000000 |
|  |  |  | Краткосрочные  в том числе: | 2143000 |
|  |  | 16 |  | 305000 |
|  |  | 29 |  | 3800 |
|  |  | 10 |  | 306100 |
|  |  | 13 |  | 1005000 |
|  |  | 8 |  | 395800 |
|  |  | 11 |  | 127300 |
|  |  | Итого по группе 2 | | 3143000 |
|  |  | Всего: | | 30136500 |

Таблица 5

Изменение бухгалтерского баланса ОАО под влиянием отдельных хозяйственных операций за декабрь 200Х г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Сумма (руб.) | Характер изменения (увеличение  (+) или уменьшение (-)) статей  баланса | | | | Тип  изме-  нений |
| Актив баланса | | Пассив баланса | |
| Вариант 1 | код строки баланса | измене-  ние (+)  или (-) | код строки баланса | измене-  ние (+)  или (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности, включая налог на добавленную стоимость | 424800 | 211  220 | +  + | 621  621 | +  + | 3  3 |
| 2 | Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита | 35200 | 260  260 | -  + |  | + | 1 |
| 3 | Выданы работникам суммы наличных средств под отчет | 14800 | 260  240 | -  + |  |  | 1 |
| 4 | Выплачены из кассы организации:  а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности за ноябрь 200Х г.  б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы  Итого | 245000  14800  259800 | 260  260  240 | -  -  + | 622 | - | 4 |
| 5 | Депонирована невыданная заработная плата | 5600 |  |  | 622  625 | -  + | 2 |
| 6 | Из начисленной заработной платы удер-жан налог на доходы физических лиц | 34200 |  |  | 622  624 | -  + | 2 |
| 7 | Оплачены с расчетного счета организации:  а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр. | 1149000 | 260 | - | 621 | - | 4 |
| 8 | Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, на командировки, хозяйственные расходы | 295000 | 260  260 | -  + |  |  | 1 |
| 9 | Поступили деньги на расчетный счет организации:  а) от покупателя за проданную продукцию  б) в погашение дебиторской задолженности (прочей)  Итого | 2000000  10000  2010000 | 260  241  260  240 | +  -  +  - |  | - | 1  1 |
| 10 | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств (здание цеха, производственное оборудование) | 1298000 | 120  130 | +  - |  |  | 1 |
| 11 | Произведено с расчетного счета погашение краткосрочного кредита банка | 130000 |  | 260 | - | 610 | 4 |
| Общее изменение итога баланса | | -1099200 | -1099200 | | | | |

Таблица 6

Ведомость остатков по синтетическим счетам ОАО на 1 декабря 200Х года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма (руб.) | |
| дебет | кредит |
| 01 | Основные средства | 20950000 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 12230500 |
| 04 | Нематериальные активы | 1070000 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 295000 |
| 07 | Оборудование к установке | 740000 |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 1650000 |  |
| 10 | Материалы | 6263000 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 153305 |  |
| 20 | Основное производство | 25100 |  |
| 43 | Готовая продукция | 1291730 |  |
| 50 | Касса | 51500 |  |
| 51 | Расчетные счета | 6599000 |  |
| 58 | Финансовые вложения | 1080500 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 1005000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 2170745 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 400000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | 305000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 395800 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 127300 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 306100 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 11920 |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 1200 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15000 | 14800 |
| 80 | Уставный капитал |  | 23200000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 500000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 920000 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 2973500 |
|  | Итого: | 42073000 | 42073000 |

Таблица 7

Перечень хозяйственных операций за декабрь 200Х года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер опера-ции | Содержание операции | Сумма (руб.) | Корреспонденция счетов | | |
| Вариант 1 | дебет | | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 |
| 1 | Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности:  а) покупная стоимость, включая транспортные расходы (по фактической себестоимости заготовления)  б) налог на добавленную стоимость  Итого | 360000  64800  424800 | 10  19 | | 60  60 |
| 2 | Стоимость погрузочных работ, оплаченная из подотчетных сумм, включена в себестоимость материалов | 740 | 10 | | 71 |
| 3 | Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха | 150000 | 08 | | 07 |
| 4 | Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания цеха:  а) стоимость работ  б) налог на добавленную стоимость | 100000  18000 | 08  19 | 60  60 | |
| 5 | Списано морально устаревшее оборудование:  а) первоначальная стоимость  б) сумма начисленной амортизации на дату списания  в) списана остаточная стоимость оборудования (сумму определить и отразить на счетах)  г) стоимость оприходованных материалов (запасных частей, лома) от демонтированного оборудования по цене возможного использования | 760000  710000  50000  60000 | 01-выб  02  91  10 | 01  01-выб  01-выб  91 | |
| 6 | Акцептован счет специализированной монтажной организации за принятые по акту работы по монтажу производственного оборудования:  а) стоимость оказанных услуг по монтажу оборудования  б) налог на добавленную стоимость | -  - | 08  19 | 60  60 | |
| 7 | Израсходованы материалы с процессе эксперимента по разработке нового способа получения высокопрочной ткани | 850000 | 20 | 10 | |
| 8 | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:  - здание цеха  - производственное оборудование  Итого | 1100000  198000  1298000 | 01  01 | 08  08 | |
| 9 | Отпущены со склада и израсходованы материальные ценности  (по фактической себестоимости):  а) на изготовление продукции в основном производстве  б) на ремонт основных средств, содержание и эксплуатацию оборудования и хозяйственные нужды цехов  в) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения  г) на упаковку продаваемой продукции  Итого | 340000  60000  50000  15000  465000 | 20  25  26  44 | 10  10  10  10 | |
| 10 | Начислена амортизация основных средств:  а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов  б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения  Итого | 200000  55000  255000 | 25  26 | 02  02 | |
| 11 | Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общепроизводственные нужды | 340000 | 25 | 05 | |
| 12 | Акцептованы счета поставщиков и сторонних организаций:  а) за текущий ремонт административного здания  б) за коммунальные услуги (освещение, отопление, газ), потребленные основным производственным цехом  в) за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения  г) за транспортно-экспедиторские услуги по доставке готовой продукции до железнодорожной станции  д) налог на добавленную стоимость по ремонтным работам и потребленным услугам  Итого | -  140000  42000  28000  37800  247800 | 26  25  26  44  19 | 60П+  60  60П+  60  60 | |
| 13 | Начислены проценты за краткосрочные кредиты банка | 13000 | 91 | 66П+ | |
| 14 | Начислена пошлина за регистрацию патента на новый способ получения высокопрочной ткани | 500 | 08 | 76К | |
| 15 | Оплачены с расчетного счета организации:  а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр.  б) проценты за краткосрочные кредиты банка  в) пошлина за регистрацию патента на новый способ получения высокопрочной ткани  г) штраф налогового органа за нарушение сроков представления декларации по налогу на прибыль  д) налог на доходы физических лиц  е) единый социальный налог (взносы в Федеральный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования) за ноябрь 200Х г.  ж) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование  з) алименты, удержанные по исполнительным листам  и) в погашение краткосрочных кредитов банка  Итого | 1149000  13000  500  34000  38600  50000  58000  4150  130000  1477250 | 60  66  76К  68  68  69  69  76К  66 | 51  51  51  51  51  51  51  51  51 | |
| 16 | Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, на командировки, хозяйственные расходы | 295000 | 50 | 51 | |
| 17 | Выплачены из кассы организации:  а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности за ноябрь 200Х г.  б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы  Итого | 245000  14800  259800 | 70  71 | 50  50 | |
| 18 | Депонирована невыданная заработная плата | 5600 | 70 | 76К | |
| 19 | Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита | 35200 | 51 | 50 | |
| 20 | Поступили деньги на расчетный счет организации:  а) от покупателя за проданную продукцию  б) в погашение дебиторской задолженности (прочей)  Итого | 2000000  10000  2010000 | 51  51 | 62  76Д | |
| 21 | Отражены результаты годовой инвентаризации:  а) излишки материалов на складе (по рыночной стоимости)  б) недостача готовой продукции на складе  в) недостача готовой продукции отнесена на виновное лицо | 7200  -  - | 10  94  73 | 91  43  94 | |
| 22 | Начислена заработная плата, пособие и другие выплаты персоналу организации за декабрь 200Х г.:  а) рабочим основного производственного цеха за изготовление продукции  б) рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами  в) руководителям, специалистам и служащим за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений  г) сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции  д) пособия по временной нетрудоспособности  е) специалистам за разработку нового способа получения высокопрочной ткани  Итого | 205000  95000  22000  12000  6000  10000  350000 | 20  25  26  44  69  08 | 70  70  70  70  70  70 | |
| 23 | Из начисленной заработной платы и других выплат произведены удержания:  а) налога на доходы физических лиц  б) по исполнительным листа (алименты)  в) удержана сумма недостачи из заработной платы виновного лица (частично)  г) неизрасходованные подотчетные суммы  Итого | 34200  4100  -  300  38600 | 70  70  70  70 | 68  76К  73  71 | |
| 24 | Начислен единый социальный налог в размере 26% от начисленной заработной платы персоналу организации за декабрь 200Х г. (сумму определить):  а) за изготовление продукции в основном производстве  б) за обслуживание и управление цехами  в) за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений  г) за обслуживание процесса сбыта продукции  д) за разработку нового способа получения высокопрочной ткани  Итого | 53300  24700  5720  3120  2600  89440 | 20  25  26  44  08 | 69  69  69  69  69 | |
| 25 | Начислены страховые взносы на обязательной пенсионное страхование в размере 14% от начисленной заработной платы персоналу организации за декабрь 200Х г. (суммы определить):  а) за изготовление продукции в основном производстве  б) за обслуживание и управление цехами  в) за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений  г) за обслуживание процесса сбыта продукции  д) за разработку нового способа получения высокопрочной ткани  Итого |  |  |  | |
| 26 | Начислен взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от начисленной заработной платы персоналу организации за декабрь 200Х г. (сумму определить):  а) за изготовление продукции в основном производстве  б) за обслуживание и управление цехами  в) за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений  г) за обслуживание процесса сбыта продукции  д) за разработку нового способа получения высокопрочной ткани  Итого | 820  380  88  48  40  1376 | 20  25  26  44  08 | 69  69  69  69  69 | |
| 27 | Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам, выставленная поставщиками и подрядчиками в счетах-фактурах, подлежит зачету по расчету с бюджетом | 138600 | 68 | 19 | |
| 28 | Отраженны расходы на служебные командировки и хозяйственные нужды по утвержденным авансовым отчетам (общехозяйственные расходы) | 9500 | 26 | 71 | |
| 29 | Остаток неиспользованных подотчетных сумм внесен в кассу | 5000 | 50 | 71 | |
| 30 | Патент на изобретение нового способа получения высокопрочной ткани принят к учету в качестве нематериального актива (сумму определить) | 98140 | 04 | 08 | |
| 31 | По договору купли-продажи ценных бумаг на вторичном рынке приобретен пакет акций ОАО «Роса», счета за которые не оплачены | - | 58 | 76К | |
| 32 | Перечислены с расчетного счета денежные средства акционерному обществу «Роса» за акции | - | 76К | 51 | |
| 33 | Списаны общепроизводственные расходы для включения в себестоимость выпущенной продукции (сумму определить) | 860080 | 20 | 25 | |
| 34 | Оприходована на складе выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить и отразить на счетах, имея в виду, что остатки незавершенного производства на конец месяца составили – 92.200 руб.) | 1392100 | 43 | 20 | |
| 35 | Списана сумма общехозяйственных расходов на себестоимость проданной продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности (сумму определить) | 184308 | 90 | 26 | |
| 36 | Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с договорами:  а) признана выручка от продажи готовой продукции в сумме, указанной в расчетных документах  б)списана со склада отгруженная готовая продукция по фактической производственной себестоимости | 2039152  1480000 | 62  90 | 90  43 | |
| 37 | Начислен налог на добавленную стоимость с выручки от продажи продукции по ставке 18% (сумму определить) | 306000 | 90 | 68 | |
| 38 | Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции (сумму определить) | 58168 | 90 | 44 | |
| 39 | Отражен финансовый результат от продаж продукции за декабрь (сумму определить) | 22476 | 90 | 99 | |
| 40 | Отражен результат по прочим доходам и расходам (сумму определить) | 4200 | 91 | 99 | |
| 41 | Доначислен налог на прибыль за декабрь 200Х г. в размере 20% (сумму определить при заполнении Отчета о прибылях и убытках – Приложение 4) | 4386 | 99 | 68 | |
| 42 | Отражена нераспределенная прибыль отчетного года (сумму определить) | 2359610 | 99 | 84 | |

Приложение 1

ГЛАВНАЯ КНИГА СЧЕТОВ

Счет 01 «Основные средства»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 20950000 |  |  |
| 8 | 1298000 | 5 | 760000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 1298000 | Оборот | 760000 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 21488000 |  |  |

Счет 01-1 «Выбытие основных средств»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | - |  |  |
| 5 | 760000 |  |  |
|  |  | 5 | 710000 |
|  |  | 5 | 50000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 760000 | Оборот | 760000 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 0 |  |  |

Счет 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 12230500 |
| 5 | 710000 | 10 | 200000 |
|  |  |  | 55000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 710000 | Оборот | 255000 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  | 11775500 |

Счет 04 «Нематериальные активы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 1070000 |  |  |
| 30 | 98140 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 98140 | Оборот |  |
| Сальдо на 31.12.0Х | 1168140 |  |  |

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 295000 |
|  |  | 11 | 340000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот | 340000 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  | 635000 |

Счет 07 «Оборудование к установке»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 740000 |  |  |
|  |  | 3 | 150000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 590000 | Оборот | 150000 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  |  |

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 1650000 |  |  |
| 3 | 150000 | 8 | 1298000 |
| 4 | 100000 | 30 | 98140 |
| 7 | 85000 |  |  |
| 14 | 500 |  |  |
| 22 | 10000 |  |  |
| 24 | 2600 |  |  |
| 26 | 40 |  |  |
| Оборот | 348140 | Оборот | 1396140 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 602000 |  |  |

бухгалтерский учет материальный ценность

Счет 10 «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 6263000 |  |  |
| 1 | 360000 | 7 | 85000 |
| 2 | 740 | 9 | 465000 |
| 5 | 60000 |  |  |
| 21 | 7200 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 427940 | Оборот | 550000 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 6140940 |  |  |

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 153305 |  |  |
| 1 | 64800 | 27 | 138600 |
| 4 | 18000 |  |  |
| 12 | 37800 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 120600 | Оборот | 138600 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 135305 |  |  |

Счет 20 «Основное производство»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 25100 |  |  |
| 9 | 340000 | 34 | 1392100 |
| 22 | 205000 |  |  |
| 24 | 53300 |  |  |
| 26 | 820 |  |  |
| 33 | 860080 |  |  |
| Оборот | 1459200 | Оборот | 1392100 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 92200 |  |  |

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  |  |
| 9 | 60000 | 33 | 860080 |
| 10 | 200000 |  |  |
| 11 | 340000 |  |  |
| 12 | 140000 |  |  |
| 22 | 95000 |  |  |
| 24 | 24700 |  |  |
| 26 | 380 |  |  |
| Оборот | 860080 | Оборот | 860080 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  |  |

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  |  |
| 9 | 50000 | 35 | 184308 |
| 10 | 55000 |  |  |
| 12 | 42000 |  |  |
| 22 | 22000 |  |  |
| 24 | 5720 |  |  |
| 26 | 88 |  |  |
| 28 | 9500 |  |  |
| Оборот | 184308 | Оборот | 184308 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  |  |

Счет 43 «Готовая продукция»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 1291730 |  |  |
| 34 | 1392100 | 36 | 1480000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 1392100 | Оборот | 1480000 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 1203830 |  |  |

Счет 44 «Расходы на продажу»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  |  |
| 9 | 15000 | 38 | 58168 |
| 12 | 28000 |  |  |
| 22 | 12000 |  |  |
| 24 | 3120 |  |  |
| 26 | 48 |  |  |
| Оборот | 58168 | Оборот | 58168 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  |  |

Счет 50 «Касса»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 51500 |  |  |
| 16 | 295000 | 17 | 259800 |
| 29 | 5000 | 19 | 35200 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 300000 | Оборот | 295000 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 56500 |  |  |

Счет 51 «Расчетный счет»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 6599000 |  |  |
|  | 35200 | 15 | 1477250 |
|  | 2010000 | 16 | 295000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 2045200 | Оборот | 1772250 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 6871950 |  |  |

Счет 58 «Финансовые вложения»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 1080500 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 1080500 |  |  |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 1005000 |
| 15 | 1149000 | 1 | 4248000 |
|  |  | 4 | 118000 |
|  |  | 12 | 247800 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 1149000 | Оборот | 790600 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  | 646600 |

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 2170745 |  |  |
| 36 | 2006000 | 20 | 2000000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 2006000 | Оборот | 2000000 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 2176745 |  |  |

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 400000 |
| 15 | 13000 | 13 | 13000 |
| 15 | 130000 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 143000 | Оборот | 13000 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  | 270000 |

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 305000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  | 305000 |

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 395800 |
| 15 | 34000 | 23 | 34200 |
| 15 | 38600 | 37 | 306000 |
| 27 | 138600 |  |  |
| 41 | 4386 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 215586 | Оборот | 340200 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  | 520414 |

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 127300 |
| 15 | 50000 | 24 | 89440 |
| 15 | 58000 | 26 | 1376 |
| 22 | 6000 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 114000 | Оборот | 90816 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  | 104116 |

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 306100 |
| 17 | 245000 | 22 | 350000 |
| 18 | 5600 |  |  |
| 23 | 38600 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 289200 | Оборот | 350000 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  | 366900 |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 11920 |  |  |
| 17 | 14800 | 2 | 740 |
|  |  | 23 | 300 |
|  |  | 28 | 9500 |
|  |  | 29 | 5000 |
|  |  |  |  |
| Оборот | 14800 | Оборот | 15540 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 11180 |  |  |

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 1200 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 31.12.0Х | 1200 |  |  |

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х | 15000 |  | 14800 |
| 15 | 500 (К) | 14 | 500 (К) |
| 15 | 4150 (К) | 18 | 5600 (К) |
|  |  | 20 | 10000 (К) |
|  |  | 23 | 4100 (К) |
|  |  |  |  |
| Оборот | 4650 (К) 0 (Д) | Оборот | 10200 (К) 10000 (Д) |
| Сальдо на 31.12.0Х | 5000 |  | 20350 |

Счет 80 «Уставный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 23200000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  | 23200000 |

Счет 83 «Добавочный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 500000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  | 500000 |

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 920000 |
|  |  | 42 | 2359610 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 2359610 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  | 3279610 |

Счет 90 «Продажи»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  |  |
| 35 | 184308 | 36 | 2006000 |
| 36 | 1480000 | 39 | 22476 |
| 37 | 305000 |  |  |
| 38 | 58168 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 2028476 | Оборот | 2028476 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  |  |

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  |  |
| 5 | 50000 | 5 | 60000 |
| 13 | 13000 | 21 | 7200 |
| 40 | 4200 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот | 67200 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  |  |

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | - | Оборот | - |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  |  |

Счет 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма (руб.) | Номер операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.0Х |  |  | 2373500 |
| 39 | 22476 | 40 | 4200 |
| 42 | 2359610 | 41 | 4386 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | 2382086 | Оборот | 8586 |
| Сальдо на 31.12.0Х |  |  |  |

Приложение 2

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА ДЕКАБРЬ 200Х года

в руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Остаток на 01.12.0Х | | Оборот | | Остаток на 31.12.0Х | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 | 20950000 |  | 1298000 | 760000 | 21488000 |  |
| 01-1 |  |  | 760000 | 760000 |  |  |
| 02 |  | 12230500 | 710000 | 2550000 |  | 11775500 |
| 04 | 1040000 |  | 98140 |  | 1168140 |  |
| 05 |  | 295000 |  | 340000 |  | 635000 |
| 07 | 740000 |  |  | 150000 | 590000 |  |
| 08 | 1650000 |  | 348140 | 1396140 | 602000 |  |
| 10 | 6263000 |  | 427940 | 550000 | 6140940 |  |
| 19 | 153305 |  | 120600 | 138600 | 135305 |  |
| 20 | 25100 |  | 1459200 | 1392100 | 92200 |  |
| 25 |  |  | 860080 | 860080 |  |  |
| 26 |  |  | 184308 | 184308 |  |  |
| 43 | 1291730 |  | 1392100 | 1480000 | 1203830 |  |
| 44 |  |  | 58168 | 58168 |  |  |
| 50 | 51500 |  | 300000 | 295000 | 56500 |  |
| 51 | 6599000 |  | 2045200 | 1772250 | 6871950 |  |
| 58 | 1080500 |  |  |  | 1080500 |  |
| 60 |  | 1005000 | 1149000 | 790600 |  | 646600 |
| 62 | 2170745 |  | 2006000 | 2000000 | 2176745 |  |
| 66 |  | 400000 | 143000 | 13000 |  | 270000 |
| 67 |  | 305000 |  |  |  | 305000 |
| 68 |  | 395800 | 215586 | 340200 |  | 520414 |
| 69 |  | 127300 | 114000 | 90816 |  | 104116 |
| 70 |  | 306100 | 289200 | 350000 |  | 366900 |
| 71 | 11920 |  | 14800 | 15540 | 11180 |  |
| 73 | 1200 |  |  |  | 1200 |  |
| 76 | 15000 | 14800 | 4650/- | 10200/10000 | 5000 | 20350 |
| 80 |  | 23200000 |  |  |  | 23200000 |
| 83 |  | 500000 |  |  |  | 500000 |
| 84 |  | 920000 |  | 2359610 |  | 3279610 |
| 90 |  |  | 2028476 | 2028476 |  |  |
| 91 |  |  | 67200 | 67200 |  |  |
| 94 |  |  |  |  |  |  |
| 99 |  | 2373500 | 2382086 | 8586 |  |  |
| Итого | 42073000 | 42073000 | 18475874 | 18475874 | 41623490 | 41623490 |

Приложение 3

РАСШИФРОВКА НАЧАЛЬНОГО ОСТАТКА ПО СИНТЕТИЧЕСКОМУ СЧЕТУ 71 НА 1 ДЕКАБРЯ 200Х Года

|  |  |
| --- | --- |
| Подотчетное лицо | Остаток подотчетных сумм, руб. |
| Экспедитор Федченко А.С. | 6000 |
| Кладовщик Резцова Е.А. | 920 |
| Технолог Ахатова А.Р. | 5000 |
|  | 11920 |

ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ ЗА ДЕКАБРЬ 200Х ГОДА

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер опера- ции | Содержание операции | Сумма (руб.) | Корреспонденция счетов | |
| Вариант1 | дебет | кредит |
| 1 | Оплачено кладовщиком Резцовой Е.А. за погрузку-разгрузку поступивших материалов | 740 | 10 | 71/2 |
| 2 | Выдано под отчет работникам:  Федченко А.С.  Ахатовой А.Р.  Итого | 2800  12000  14800 | 71/1  71/3 | 50  50 |
| 3 | Отражены расходы на служебную командировку Ахатовой А.Р. по утвержденному авансовому отчету | 7000 | 26 | 71/3 |
| 4 | Израсходовано из подотчетных сумм на хоз. нужды Федченко А.С. | 2500 | 26 | 71/1 |
| 5 | Остаток неиспользованных подотчетных сумм Ахатовой А.Р. внесен в кассу по приходному кассов. ордеру | 5000 | 50 | 71/3 |
| 6 | Отражен остаток неизрасходованных подотчетных сумм Федченко А.С., на которые отсутствуют оправдательные документы | 300 | 94 | 71/1 |

СЧЕТ 71-1 Федченко А.С.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | | Кредит | | | |
| Месяц | Номер операции | Содержание операции | Сумма (руб.) | Месяц | Номер операции | Содержание операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.200Хг. | | | 6000 |  | | |  |
|  | 2 |  | 2800 |  | 4 |  | 2500 |
|  |  |  |  |  | 6 |  | 300 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот | | | 2800 | Оборот | | | 2800 |
| Сальдо на 31.12.200Хг. | | | 6000 |  | | |  |

СЧЕТ 71-2 Резцова Е.А.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | | Кредит | | | |
| Месяц | Номер операции | Содержание операции | Сумма (руб.) | Месяц | Номер операции | Содержание операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.200Хг. | | | 920 |  | | |  |
|  |  |  |  |  |  | 1 | 740 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот | | | 0 | Оборот | | | 740 |
| Сальдо на 31.12.200Хг. | | | 180 |  | | |  |

СЧЕТ 71-3 Ахатова А.Р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | | Кредит | | | |
| Месяц | Номер операции | Содержание операции | Сумма (руб.) | Месяц | Номер операции | Содержание операции | Сумма (руб.) |
| Сальдо на 01.12.200Хг. | | | 5000 |  | | |  |
|  | 2 |  | 12000 |  | 3 |  | 7000 |
|  |  |  |  |  | 5 |  | 5000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот | | | 12000 | Оборот | | | 12000 |
| Сальдо на 31.12.200Хг. | | | 5000 |  | | |  |

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ АНАЛИТИЧАСКОГО УЧЕТА К СЧЕТУ 71 «ОАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ» ЗА ДЕКАБРЬ 200Х года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование счетов подотчетных лиц | Остаток на 01.12.200Х | | Оборот | | Остаток на 31.12.200Х | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | Федченко А.С | 6000 |  | 2800 | 2800 | 6000 |  |
| 2 | Резцова Е.А | 920 |  | - | 740 | 180 |  |
| 3 | Ахатова А.Р. | 5000 |  | 12000 | 12000 | 5000 |  |
| Итого | | 11920 |  | 14800 | 15540 | 11180 |  |

Приложение 4

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

За отчетный период 200Х год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный период | Справочно  (за январь-  ноябрь 200Х года) |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 23240000 | 23540000 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 17635474 | (16155474) |
| Валовая прибыль | 5604526 | 5384526 |
| Коммерческие расходы | 256168 | (198000) |
| Управленческие расходы | 2364308 | (2180000) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2984050 | 3006526 |
| Прочие доходы и расходы |  |  |
| Проценты к получению |  |  |
| Проценты к оплате | 13000 |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |
| Прочие доходы | 269700 | 202500 |
| Прочие расходы | 136000 | (86000) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 3104750 | 3123026 |
| Текущий налог на прибыль | 745140 | (749526) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 2359610 | 2373500 |

Приложение 5

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31.12.200Х года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Актив | Код | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | |
| Нематериальные активы | 110 | 533140 |
| Основные средства | 120 | 9712500 |
| Незавершенное строительство | 130 | 590000 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 602000 |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |
| Итого по разделу 1 | 190 | 11437640 |
| 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | |
| Запасы: | 210 | 7436970 |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 6140940 |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  |
| затраты в незавершенном производстве | 213 |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 1203830 |
| товары отгруженные | 215 |  |
| расходы будущих периодов | 216 |  |
| прочие запасы и затраты | 217 | 92200 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 135305 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 2194125 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 2176745 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 1080500 |
| Денежные средства | 260 | 6928450 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |
| Итого по разделу 2 | 290 | 17775350 |
| БАЛАНС | 300 | 29212990 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Пассив | Код | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 |
| 3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | |
| Уставный капитал | 410 | 23200000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 |  |
| Добавочный капитал | 420 | 500000 |
| Резервный капитал | 430 |  |
| в том числе:  Резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 3279610 |
| Итого по разделу 3 | 490 | 26979610 |
| 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Займы и кредиты | 510 | 305000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |
| Итого по разделу 4 | 590 | 305000 |
| 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Займы и кредиты | 610 | 270000 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 1658380 |
| в том числе:  Поставщики и подрядчики | 621 | 646600 |
| Задолженность перед персоналом организации | 622 | 366900 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 104116 |
| Задолженность по налогам и сборам | 624 | 520414 |
| Прочие кредиторы | 625 |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |
| Итого по разделу 5 | 690 | 1928380 |
| БАЛАНС | 700 | 29212990 |