МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ

ИНЖЕНЕРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине

бухгалтерский учет

Сквозная задача по финансовому и управленческому учету

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

2009

**Задание № 1**

**Составить выписку из проекта приказа «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 200\_ год» по оценке МПЗ на складе и при отпуске в производство**

Выписка из проекта приказа «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»:

1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина от 09.06.2001 г. на счете 10 «Материалы».

2. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

3. Оценка материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление.

Комментарии к пункту 3.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
* суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально - производственных запасов;
* таможенные пошлины;
* невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально - производственных запасов;
* вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
* затраты по заготовке и доставке материально - производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально - производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально - производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально - производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально - производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
* затраты по доведению материально - производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
* иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально - производственных запасов.

Запасы, изготовленные самой организацией, оцениваются исходя из фактических затрат на производство данных запасов.

Запасы, полученные в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, принимаются к учету в оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.

Стоимость МПЗ, полученных организацией безвозмездно (по договору дарения), а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, при этом под текущей рыночной стоимостью понимается стоимость, по которой эти запасы могли бы быть проданы.

МПЗ, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости активов, передаваемых организацией в оплату за полученные запасы. При этом применяется цена, по которой в сравнимых условиях организация обычно определяет стоимость аналогичных активов. Если стоимость аналогичных активов определить невозможно, полученные материально-производственные запасы оцениваются исходя из цены, по которой такие запасы обычно приобретаются.

Комментарии к пункту 3.

Фактической МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости.

4. При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающейся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Комментарии к пункту 4.

Предприятия в праве в целях бухгалтерского учета применять различные способы оценки запасов при отпуске в отношении различных групп (видов) запасов:

* по себестоимости каждой единицы
* ФИФО – метод основан на допущении, что материальные ресурсы используются в течение отчетного периода в последовательности их приобретения, т. е. ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало месяца. При применении этого метода оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе на конец отчетного месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) учитывается стоимость ранних по времени закупок.

Выписка из проекта приказа «Об учетной политике для целей налогового учета»:

1. Стоимость МПЗ, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ. (п. 2 ст. 254 НК РФ)

2. При списании сырья и материалов, используемых при производстве, применятся метод оценки по средней себестоимости.

Комментарии к пункту 2.

Выбирая способ оценки МПЗ при из списании в производство, нужно принять во внимание избранный способ оценки запасов в целях налогообложения прибыли. Очередность вариантов списания запасов представлена в порядке, предусмотренном пунктом 6 статьи 254 главы 25 «Налог на прибыль» Налогового кодекса.

- метод оценки по стоимости единицы запасов;

- метод оценки по средней стоимости;

- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

Предприятие вправе в целях бухгалтерского учета применять различные способы оценки запасов при отпуске в отношении различных групп (видов) запасов. При налогообложении прибыли все запасы должны оцениваться одинаковым способом.

**Задание № 2.**

**Дать характеристику и составить первичные учетные документы по объектам бухгалтерского учета «Денежные средства»**

1. Учет кассовых операций

Сумма наличных денег, которая может находиться в кассе на конец рабочего дня, определяется лимитом. Общие положения о лимите остатка наличных денег в кассе см. в разд. 1 Порядка ведения кассовых операций в РФ.

Организации независимо от организационно-правовой формы должны хранить свободные денежные средства в учреждениях банков на соответствующих счетах на договорных условиях.

В кассах организаций могут храниться наличные деньги в пределах лимитов, устанавливаемых обслуживающими их учреждениями банков по согласованию с руководителями этих организаций.

Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается учреждениями банков ежегодно всем организациям, независимо от организационно-правовой формы и сферы деятельности, имеющим кассу и осуществляющим налично-денежные расчеты.

Для установления лимита остатка наличных денег в кассе организация представляет в учреждение банка, осуществляющее его расчетно-кассовое обслуживание, расчет установленной формы - "Расчет на установление предприятию лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу".

По организации, не представившей расчет на установление лимита остатка наличных денег в кассе ни в одно из обслуживающих учреждений банка, лимит остатка кассы считается нулевым, а не сданная организацией в учреждения банков денежная наличность - сверхлимитной, что влечет негативные последствия - привлечение к административной ответственности по ст. 15.1 КоАП РФ.

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, предназначенные для юридических лиц всех форм собственности (кроме кредитных организаций, осуществляющих кассовое обслуживание физических и юридических лиц), утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации":

№ КО-1 «Приходный кассовый ордер»;

№ КО-2 «Расходный кассовый ордер»;

№ КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»;

№ КО-4 «Кассовая книга»;

№ КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств».

Приходный кассовой ордер

Приходный кассовый ордер (форма N КО-1) применяется для оформления поступления наличных денег в кассу организации как в условиях методов ручной обработки данных, так и при обработке информации с применением средств вычислительной техники.

Квитанция к приходному кассовому ордеру, оформленная с учетом требований пп. 13 и 19 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3) и выдается на руки сдавшему деньги, а приходный кассовый ордер остается в кассе.

В приходном кассовом ордере и квитанции к нему указываются:

- по строке "Основание" - содержание хозяйственной операции;

- по строке "В том числе" - сумма НДС (записывается цифрами, а в случае если продукция, работы, услуги не облагаются налогом, делается запись "без налога (НДС)");

- по строке "Приложение" - перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления;

- в графе "Кредит, код структурного подразделения" указывается код структурного подразделения, на которое приходуются денежные средства.

Кассир, получив из бухгалтерии приходный ордер или заменяющий его документ, обязан проверить его, руководствуясь предписаниями п. 20 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации.

Поступление в кассу наличных денег сопровождается выдачей квитанции приходного кассового ордера.

В случае когда деньги в кассу поступают за проданный товар, выполненную работу или оказанную услугу, организации и индивидуальные предприниматели, для которых Федеральным законом предписано применение контрольно-кассовой техники (ККТ) при осуществлении наличных расчетов и (или) с использованием платежных карт, обязаны выдать покупателю (клиенту) кассовый чек, отпечатанный на ККТ (абз. 1 и 4 ст. 5 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт").

Расходный кассовый ордер

Расходный кассовый ордер (форма N КО-2) используется для выдачи наличных денег из кассы организации как в условиях обычных методов обработки данных, так и при обработке информации с применением средств вычислительной техники. Расходный кассовый ордер оформляется с учетом требований пп. 14 - 16, абз. 4 п. 17, п. 19 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3).

В тех случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах (заявлениях, счетах и других) имеется разрешительная надпись (виза) руководителя организации, подпись его на расходных кассовых ордерах необязательна.

В расходном кассовом ордере по строке "Основание" указывается содержание хозяйственной операции, а по строке "Приложение" перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.

Кассир при получении из бухгалтерии расходного ордера или заменяющего его документа обязан руководствоваться предписанием п. 20 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов

По общему правилу регистрация в журнале формы N КО-3 приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов (платежных или расчетно-платежных ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов и иных) производится бухгалтерией до передачи их в кассу.

Регистрация расходного кассового ордера или заменяющего его документа по общему правилу производится до передачи его в кассу. И лишь "расходные кассовые ордера, оформленные на платежных (расчетно-платежных) ведомостях на оплату труда и других приравненных к ней платежей, регистрируются после их выдачи" (см. п. 21 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации).

Кассовая книга

Кассовая книга N КО-4 применяется для учета поступлений и выдач наличных денег организации в кассе. Кассовая книга должна быть оформлена с учетом требований п. 23 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации.

Каждый лист кассовой книги состоит из двух равных частей: одна из них (с горизонтальной линовкой) заполняется кассиром как первый экземпляр, вторая (без горизонтальных линеек) заполняется кассиром как второй экземпляр с лицевой и оборотной стороны через копировальную бумагу чернилами или шариковой ручкой. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами. Первые экземпляры листов остаются в кассовой книге. Вторые экземпляры листов должны быть отрывными, они служат отчетом кассира и до конца операций за день не отрываются.

Записи кассовых операций начинаются на лицевой стороне неотрывной части листа после строки "Остаток на начало дня".

Предварительно лист сгибают по линии отреза, подкладывая отрывную часть листа под часть листа, которая остается в книге. Для ведения записей после "Переноса" отрывную часть листа накладывают на лицевую сторону неотрывной части листа и продолжают записи по горизонтальным линейкам оборотной стороны неотрывной части листа.

О порядке ведения кассовой книги также см. пп. 24 и 25 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации.

Контроль за правильным ведением кассовой книги осуществляет главный бухгалтер организации.

Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств

Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма N КО-5) применяется для учета денег, выданных кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу (раздатчику), а также учета возврата наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации должны производить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяется и документально подтверждается их наличие и определяется их состояние.

О порядке проведения ревизии кассы и осуществления контроля за соблюдением кассовой дисциплины см. разд. 4 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации.

2. Учет денежных средств на расчетном счете.

Движение денежных средств на расчетном счете оформляется документами, утвержденными банком (Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 N 2-П)):

а) безналичные расчеты:

- платежные поручения (форма 0401060)

- аккредитивы (форма 0401063)

- чек расчетный

- платежные требования (форма 0401061)

- инкассовые поручения (форма 0401071)

б) наличные расчеты:

- объявление на взнос наличными (0402001)

- чек денежный

Платежное поручение

Платежным поручением является распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке. Платежное поручение исполняется банком в срок, предусмотренный законодательством, или в более короткий срок, установленный договором банковского счета либо определяемый применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

Платежными поручениями могут производиться:

а) перечисления денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

б) перечисления денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;

в) перечисления денежных средств в целях возврата/размещения кредитов (займов)/депозитов и уплаты процентов по ним;

г) перечисления денежных средств в других целях, предусмотренных законодательством или договором.

д) В соответствии с условиями основного договора платежные поручения могут использоваться для предварительной оплаты товаров, работ, услуг или для осуществления периодических платежей.

При оплате платежного поручения на всех экземплярах расчетного документа в поле "Списано со сч. плат." проставляется дата списания денежных средств со счета плательщика (при частичной оплате - дата последнего платежа), в поле "Отметки банка" проставляются штамп банка и подпись ответственного исполнителя.

Банк обязан информировать плательщика по его требованию об исполнении платежного поручения не позже следующего рабочего дня после обращения плательщика в банк, если иной срок не предусмотрен договором банковского счета. Порядок информирования плательщика определяется договором банковского счета.

Аккредитив

Аккредитив представляет собой условное денежное обязательство, принимаемое банком (банком-эмитентом) по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи.

Аккредитив открывается для расчетов только с одним получателем. Получатель средств может досрочно отказаться от использования аккредитива, если это предусмотрено условиями аккредитива.

Порядок расчетов по аккредитиву устанавливается в основном договоре. Платеж по аккредитиву производится в безналичном порядке путем перечисления суммы аккредитива на счет получателя средств. Допускаются частичные платежи по аккредитиву.

За нарушения, допущенные при исполнении аккредитивной формы расчетов, банки несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

Для открытия аккредитива плательщик представляет обслуживающему банку аккредитив на бланке в котором плательщик обязан указать:

* вид аккредитива (при отсутствии указания на то, что аккредитив является безотзывным, он считается отзывным);
* условия оплаты аккредитива (с акцептом или без акцепта);
* номер счета, открытый исполняющим банком для депонирования средств при покрытом (депонированном) аккредитиве;
* срок действия аккредитива с указанием даты (число, месяц и год) его закрытия;
* полное и точное наименование документов, против которых производится платеж по аккредитиву;
* наименование товаров (работ, услуг), для оплаты которых открывается аккредитив, номер и дату основного договора, срок отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), грузополучателя и место назначения (при оплате товаров).

При отсутствии хотя бы одного из этих реквизитов банк отказывает в открытии аккредитива.

Аккредитивы бывают:

покрытые (депонированные);

непокрытые (гарантированные).

В случае покрытого (депонированного) аккредитива банк-эмитент переводит собственные средства плательщика или предоставленный ему кредит в распоряжение исполняющего банка на весь срок действия аккредитива. При открытии непокрытого (гарантированного) аккредитива банк-эмитент предоставляет исполняющему банку право списывать средства с ведущегося у него корреспондентского счета в пределах суммы аккредитива. Порядок списания денежных средств с корреспондентского счета банка-эмитента по гарантированному аккредитиву определяется по соглашению между банками. В аккредитиве должно быть указано, является ли он отзывным и безотзывным. При отсутствии такого указания аккредитив является отзывным. Отзывной аккредитив может быть изменен или аннулирован банком-эмитентом без предварительного согласия с поставщиком. Безотзывной аккредитив не может быть изменен или аннулирован без согласия поставщика, в пользу которого он открыт.

Чек расчетный.

Чек - это ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Чекодателем является юридическое лицо, имеющее денежные средства в банке, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков, чекодержателем - юридическое лицо, в пользу которого выдан чек, плательщиком - банк, в котором находятся денежные средства чекодателя.

Чек оплачивается плательщиком за счет денежных средств чекодателя.

Чекодатель не вправе отозвать чек до истечения установленного срока для его предъявления к оплате. Представление чека в банк, обслуживающий чекодержателя, для получения платежа считается предъявлением чека к оплате. Плательщик по чеку обязан удостовериться всеми доступными ему способами в подлинности чека. Бланки чеков являются бланками строгой отчетности и учитываются в банках на внебалансовом счете N 91207 "Бланки строгой отчетности".

Чек должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью второй Гражданского кодекса Российской Федерации, а также может содержать дополнительные реквизиты, определяемые спецификой банковской деятельности и налоговым законодательством. Форма чека определяется кредитной организацией самостоятельно.

Инкассовые поручения

Расчеты по инкассо представляют собой банковскую операцию, посредством которой банк-эмитент по поручению и за счет клиента на основании расчетных документов осуществляет действия по получению от плательщика платежа.

Для осуществления расчетов по инкассо банк-эмитент вправе привлекать другие исполняющие банки.

Расчеты по инкассо осуществляются на основании платежных требований, оплата которых может производиться по распоряжению плательщика (с акцептом) или без его распоряжения (в безакцептном порядке), и инкассовых поручений, оплата которых производится без распоряжения плательщика (в бесспорном порядке).

Платежное требование

Платежное требование является расчетным документом, содержащим требование кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику) об уплате определенной денежной суммы через банк.

Платежные требования применяются при расчетах за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, а также в иных случаях, предусмотренных основным договором.

Расчеты посредством платежных требований могут осуществляться с предварительным акцептом и без акцепта плательщика.

Без акцепта плательщика расчеты платежными требованиями осуществляются в случаях:

1) установленных законодательством;

2) предусмотренных сторонами по основному договору при условии предоставления банку, обслуживающему плательщика, права на списание денежных средств со счета плательщика без его распоряжения.

Чек денежный

Чек денежный представляется банку для снятия с расчетного счета предприятия указанной в чеке суммы наличных денег, необходимых на выплату заработной платы, пособий или пенсий, командировочные расходы, хозяйственные нужды.

Одновременно с заполнением чека его реквизиты переносятся в корешок, остающийся у предприятия в чековой книжке и являющийся оправдательным документом. Чек действителен в течение 10 дней с момента его выписки. Чеки подписывают лица, которым предоставлено право первой и второй подписи по счету, и скрепляют печатью предприятия. Какие-либо исправления, хотя и оговоренные, в чеках не допускаются. Чеки бывают именными и на предъявителя. Именной чек выписывается на конкретное лицо (кассира) с указанием его фамилии, имени, отчества и паспортных данных.

Объявление на взнос наличными

Объявление на взнос наличными представляется банку при внесении наличных денег на расчетный счет.

Объявление на взнос наличными заполняют в одном экземпляре, в нем обязательно указывают источник вносимых денег (выручка за реализованную продукцию, оказанные услуги, депонированная заработная плата и др.) В подтверждение получения денег банк выдает квитанцию, которая служит оправдательным документом и основанием для составления в бухгалтерии расходного кассового ордера и списания денежных средств в кассе.

Задание №3

**На основании исходных данных составить журнал хозяйственных операций за декабрь 200\_г.**

На основании хозяйственных операций за декабрь 200- г. ООО «Мир» составить бухгалтерские проводки, сделать разноску по счетам в регистрах выбранной формы бухгалтерского учета и определить сальдо на 01 января.

Некоторые сведения о предприятии

ООО «Мир» является промышленным предприятием, выпускающем продукцию. Предприятие имеет одно производственное подразделение и аппарат управления.

Расчетный счет предприятия № 25231567100000000785 открыт в Выборгском филиале ОАО «Промышленно-Строительный Банк» в г. Санкт-Петербург, корсчет которого 30101810200000000791, БИК - 044030791. Предприятию присвоен ИНН 7825417615.

Учет прямых затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство» по видам выпускаемой продукции. Учет затрат, связанных с содержанием цеха и его оборудования, ведется на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Учет расходов, связанных с организацией и управлением предприятия ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты за месяц учтенные на 25, 26 счетах списываются на издержки производства и распределяются по видам продукции пропорционально заработной плате рабочих.

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы распределяются между остатками материалов, находящимися на складах и израсходованными на производство продукции, согласно среднему проценту ТЗР.

Для исчисления отложенных налоговых обязательств и активов в части незавершенного производства и готовой продукции на складе составить расчет приложению № Г, используя данные рассчитанные в приложениях № Б и В, а также данные бухгалтерского учета.

Считать, что налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года не превысила 280000 рублей.

Платежи на обязательное пенсионное страхование считать по единой ставке 14% (не разбивать на страховую и накопительную части трудовой пенсии) как налоговый вычет по ЕСН в части ФБ.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по фактической производственной себестоимости. Учет выпуска ее из производства осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Право собственности на продукцию и риск случайной гибели переходит к покупателю в момент отгрузки продукции, согласно предъявленным документам. Доходы и расходы по обычным видам деятельности организации учитывают на счете 90 "Продажи". Прочие операционные и внереализационные доходы и расходы отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" Предприятие производит уплату налогов и платежей в следующем порядке. Налог на прибыль ежеквартально с ежемесячной уплатой авансовых платежей. Налог на добавленную стоимость ежемесячно с его начислением бюджету по мере отгрузки продукции.

3.1 журнал хозяйственных операций ооо «мир»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и краткое содержание операции | Корреспонденциясчетов | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит | частная | общая |
| 1 | Выписка из расчетного счета, платежные поручения № 280-286. Перечислено с расчетного счета: |  |  |   |   |
| - НДФЛ | 68/1 | 51 | 1 100 |   |
| - ЕСН ФСС | 69/1/1 | 51 | 310,4 |   |
| - ФСС НС | 69/1/2 | 51 | 48,5 |   |
| - ЕСН ФБ | 69/2 | 51 | 582 |   |
| - страховая и накопительная части пенсионного страхования | 69/3 | 51 | 1 204 |   |
| - ФФОМС | 69/4 | 51 | 77,6 |   |
| - ТФОМС | 69/5 | 51 | 194 | 3 516,5 |
| 2 | Выписка из расчетного счета, платежные поручения № 287-288. Перечислено: | 60/1 | 51 |   |   |
| - в погашение задолженности ОАО "Вихрь" за материал "А", включая НДС | 10 620 |   |
| - банку за кассовое обслуживание за декабрь | 91/2 | 51 | 500 | 11 120 |
| 3 | Выписка из расчетного счета, платежные поручения № 156, приходный кассовый ордер № 645: | 51 | 62/1 |   |   |
| - зачислено от ЗАО "Икар" за продукцию | 35 400 |   |
| Получено в кассу: |  |  |   |   |
| - для выдачи заработной платы за ноябрь | 50 | 51 | 8 600 |   |
| - на командировочные расходы | 50 | 51 | 2 000 |   |
| - на хозяйственные нужды | 50 | 51 | 800 | 46 800 |
| 4 | Платежные ведомости № 25-28, расходный кассовый ордер № 354 |  |  |   |   |
| Выдана заработная плата за ноябрь | 70 | 50 | 8 000 | 8 000 |
| 5 | Справка бухгалтерии. |  |  |   |   |
| Депонируется заработная плата, неполученная в срок | 70 | 76/4 | 600 | 600 |
| 6 | Расходные кассовые ордера № 355-358, объявление на взнос наличными. |  |  |   |   |
| Выдано: |  |  |   |   |
| - инженеру Иванову И.И. на командировочные расходы | 71 | 50 | 2 000 |   |
| - секретарю Петровой И.М. на хозяйственные нужды | 71 | 50 | 800 |   |
| - сдана на расчетный счет депонированная заработная плата за ноябрь | 51 | 50 | 600 | 3 400 |
| 7 | Авансовый отчет № 57 Никаноровой А.М. |  |  |   |   |
| Командировочные расходы |  |  |   |   |
| - в пределах норм | 26 | 71 | 866 |   |
| - НДС | 19 | 71 | 54 |   |
| - суточные сверх норм | 26 | 71 | 200 | 1 120 |
| 8 | Счет поставщика № 1102. Приходный ордер склада № 78. Счет-фактура № 2564 |  |  |   |   |
| Акцептован счет ОАО "Стрела" за поступившие на склад материалы "А" 37 штук: |  |  |   |   |
| - цена материалов | 10 | 60/1 | 20 000 |   |
| - НДС | 19 | 60/1 | 3 600 | 23 600 |
| 9 | Счет поставщика № 1150. Приходный ордер склада № 79. Счет-фактура № 2565 |  |  |   |   |
| Акцептован счет ОАО "Стрела" за поступившие на склад материалы "Б" 30 штук: |  |  |   |   |
| - цена материалов | 10 | 60/1 | 15 000 |   |
| - НДС | 19 | 60/1 | 2 700 | 17 700 |
| 10 | Счет транспортной организации № 102. Счет фактура № 529 |  |  |   |   |
| Акцептован счет ЗАО "Пчелка" за доставку материалов "А" и "Б": |  |  |   |   |
| - стоимость услуг | 10 | 60/1 | 3 000 |   |
| - НДС | 19 | 60/1 | 540 | 3 540 |
| 11 | Авансовый отчет № 58 Иванова Н.П. |  |  |   |   |
| Командировочные расходы |  |  |   |   |
| - в пределах норм | 26 | 71 | 1 725 |   |
| - НДС | 19 | 71 | 162 | 1 887 |
| 12 | Авансовый отчет № 59 Петровой Н.И. Товарные чеки |  |  |   |   |
| Концелярские товары для нужд управления | 26 | 71 | 600 | 600 |
| 13 | Приходный кассовый ордер № 646, 648 |  |  |   |   |
| - от Петровой Н.П. неиспользованный остаток аванса | 50 | 71 | 200 |   |
| - от Никаноровой А.М. неиспользованный остаток аванса | 50 | 71 | 80 | 280 |
| 14 | Лимитно-заборные карты № 50-55, Требования № 116-120 |  |  |   |   |
| Отпущены со склада |  |  |   |   |
| Материал "А": |  |  |   |   |
| Основное производство: |  |  |   |   |
| - изделие 1 - 20 шт. | 20/1 | 10 | 10 000 |   |
| - изделие 2 - 20 шт. | 20/2 | 10 | 10 000 |   |
| - исправление брака по изделию 1 - 4 шт. | 28 | 10 | 2 000 |   |
| - общехозяйственные цели - 4 шт. | 26 | 10 | 2 000 | 24 000 |
| Материал "Б": |  |  |   |   |
| Основное производство: |  |  |   |   |
| - изделие 1 - 18 шт. | 20/1 | 10 | 9 000 |   |
| - изделие 2 - 8 шт. | 20/2 | 10 | 4 000 |   |
| - исправление брака по изделию 1 - 2 шт. | 28 | 10 | 1 000 |   |
| - общехозяйственные цели - 1 шт. | 26 | 10 | 500 | 14 500 |
| Прочие материалы: |  |  |   |   |
| Основное производство: |  |  |   |   |
| - изделие 1 | 20/1 | 10 | 4 000 |   |
| - изделие 2 | 20/2 | 10 | 2 000 |   |
| - исправление брака по изделию 1  | 28 | 10 | 100 |   |
| - общехозяйственные цели | 26 | 10 | 300 | 6 400 |
| 15 | Ведомость распределения транспортно- заготовительных расходов |  |  |   |   |
| Списаны ТЗР, приходящиеся на израсходованные материалы, за декабрь: |  |  |   |   |
| Основное производство: |  |  |   |   |
| - изделие 1 | 20/1 | 10 | 1 733,7 |   |
| - изделие 2 | 20/2 | 10 | 1 206 |   |
| - исправление брака по изделию 1  | 28 | 10 | 233,7 |   |
| - общехозяйственные цели | 26 | 10 | 211,1 | 3 384,4 |
| 16 | Счет № 1235 от Энергосбыта за электроэнергию, использованную: |  |  |   |   |
| - на работу обрудования в цехах | 25 | 60/1 | 2 000 |   |
| - на освещение цехов | 25 | 60/1 | 500 |   |
| - на общехозяйственные цели | 26 | 60/1 | 500 |   |
| - НДС | 19 | 60/1 | 540 | 3 540 |
| 17 | Счет № 1587 от Водоканала за воду, израсходованную: |  |  |   |   |
| - в цехах основного производства | 25 | 60/1 | 1 500 |   |
| - на общехозяйственные цели | 26 | 60/1 | 500 |   |
| - НДС | 19 | 60/1 | 360 | 2 360 |
| 18 | Счет № 256 от ОАО "Нева". |  |  |   |   |
| Принят к оплате счет за аренду склада в текущем месяце |  |  |   |   |
| - стоимость услуг | 26 | 60/1 | 3 000 |   |
| -НДС | 19 | 60/1 | 540 | 3 540 |
| 19 | Выписка из расчетного счета, платежные поручения № 289-293 |  |  |   |   |
| Перечислено: |  |  |   |   |
| - Энергосбыт | 60/1 | 51 | 3 540 |   |
| - Водоканал | 60/1 | 51 | 2 360 |   |
| - ОАО "Нева" | 60/1 | 51 | 3 540 |   |
| - ОАО "Стрела" | 60/1 | 51 | 17 700 |   |
| - ЗАО "Меч" | 60/1 | 51 | 5 310 |   |
| ЗАО "Пчелка" | 60/1 | 51 | 3 540 | 35 990 |
| 20 | Справка бухгалтерии. |  |  |   |   |
| Начислены проценты банку за пользование кредитом в текущем месяце: |  |  |   |   |
| - в пределах норм | 91/2 | 66 | 2 500 |   |
| - сверх норм | 91/2 | 66 | 400 | 2 900 |
| 21 | Выписка из расчетного счета, платежные поручения № 294-295, 115, 682. |  |  |   |   |
| Перечислено: |  |  |   |   |
| - НДС бюджету за ноябрь | 68/2 | 51 | 7 200 |   |
| - проценты банку за кредит | 66 | 51 | 2 900 | 10 100 |
| Зачислено: |  |  |   |   |
| - от ЗАО "Волна" за продукцию | 51 | 62/1 | 7 080 |   |
| - от ООО "Вымпел" аванс | 51 | 62/2 | 11 800 |   |
| Начислен НДС бюджету с аванса | 76/1 | 68/2 | 1 800 | 20 680 |
| 22 | Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу, расчетно-платежные ведомости. |  |  |   |   |
| Начислена заработная плата: |  |  |   |   |
| - рабочим за изготовление изделия № 1 | 20/1 | 70 | 10 000 |   |
| - рабочим за изготовление изделия № 2 | 20/2 | 70 | 12 000 |   |
| - рабочим по исправлению брака изделия 1 | 28 | 70 | 1 000 |   |
| - ИТР цехов | 25 | 70 | 3 000 |   |
| - работникам службы управления | 26 | 70 | 5 000 |   |
| Начислено пособие по временной нетрудоспособности работникам предприятия  | 69/1/1 | 70 | 1 500 | 32 500 |
| 23 | Справка бухгалтерии. |  |  |   |   |
| Удержаны из заработанной платы: |  |  |   |   |
| - налог на доходы физических лиц | 70 | 68/1 | 3 900 |   |
| - алименты | 70 | 76/5 | 1 250 |   |
| - возмещение потерь по исправлению брака изделия № 1 | 70 | 28 | 750 | 5 900 |
| 24 | Ведомость распределения затрат |  |  |   |   |
| Начислен ЕСН в части: |  |  |   |   |
| Фонда социального страхования (2,9%) |  |  |   |   |
| - по изготовлению изделия № 1 | 20/1 | 69/1/1 | 290 |   |
| - по изготовлению изделия № 2 | 20/2 | 69/1/1 | 348 |   |
| - по исправлению брака изделия 1 | 28 | 69/1/1 | 29 |   |
| - по заработанной плате ИТР цехов | 25 | 69/1/1 | 87 |   |
| - по заработанной плате службы управления | 26 | 69/1/1 | 145 | 899 |
| Федерального фонда обязательного медицинского страхования (1,1%) |  |  |   |   |
| - по изготовлению изделия № 1 | 20/1 | 69/4 | 110 |   |
| - по изготовлению изделия № 2 | 20/2 | 69/4 | 132 |   |
| - по исправлению брака изделия 1 | 28 | 69/4 | 11 |   |
| - по заработанной плате ИТР цехов | 25 | 69/4 | 33 |   |
| - по заработанной плате службы управления | 26 | 69/4 | 55 | 341 |
| Территориального фонда обязательного медицинского страхования (2%) |  |  |   |   |
| - по изготовлению изделия № 1 | 20/1 | 69/5 | 200 |   |
| - по изготовлению изделия № 2 | 20/2 | 69/5 | 240 |   |
| - по исправлению брака изделия 1 | 28 | 69/5 | 20 |   |
| - по заработанной плате ИТР цехов | 25 | 69/5 | 60 |   |
| - по заработанной плате службы управления | 26 | 69/5 | 100 | 620 |
| Федерального бюджета (за минусом налогового вычета ОПС) (6%) |  |  |   |   |
| - по изготовлению изделия № 1 | 20/1 | 69/2 | 600 |   |
| - по изготовлению изделия № 2 | 20/2 | 69/2 | 720 |   |
| - по исправлению брака изделия 1 | 28 | 69/2 | 60 |   |
| - по заработанной плате ИТР цехов | 25 | 69/2 | 180 |   |
| - по заработанной плате службы управления | 26 | 69/2 | 300 | 1 860 |
| Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с заработной платы работников (14%) (Налоговый вычет по ЕСН в части ФБ) |  |  |   |   |
| - по изготовлению изделия № 1 | 20/1 | 69/3 | 1 400 |   |
| - по изготовлению изделия № 2 | 20/2 | 69/3 | 1 680 |   |
| - по исправлению брака изделия 1 | 28 | 69/3 | 140 |   |
| - по заработанной плате ИТР цехов | 25 | 69/3 | 420 |   |
| - по заработанной плате службы управления | 26 | 69/3 | 700 | 4 340 |
| Начислен страховой взнос на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,5%) |  |  |   |   |
| - по изготовлению изделия № 1 | 20/1 | 69/1/2 | 50 |   |
| - по изготовлению изделия № 2 | 20/2 | 69/1/2 | 60 |   |
| - по исправлению брака изделия 1 | 28 | 69/1/2 | 5 |   |
| - по заработанной плате ИТР цехов | 25 | 69/1/2 | 15 |   |
| - по заработанной плате службы управления | 26 | 69/1/2 | 25 | 155 |
| 25 | Справка бухгалтерии. |  |  |   |   |
| Начислена амортизация основных средств: |  |  |   |   |
| - по оборудованию и зданию цеха | 25 | 02 | 2 550 |   |
| - по оборудованию и зданию службы управления | 26 | 02 | 1 700 |   |
| Начислена амортизация нематериальных активов, используемых: |  |  |   |   |
| - основным производством | 25 | 05 | 200 |   |
| - службой управления | 26 | 05 | 100 | 4 550 |
| 26 | Справка бухгалтерии. |  |  |   |   |
| Расходы будущих периодов (стоимость лицензии на автотранспортную деятельность) включены в текущие затраты | 26 | 97 | 500 | 500 |
| 27 | Счет № 213, акта приема-передачи |  |  |   |   |
| Продан станок (Срок полезного использования 8 лет, фактический срок его эксплуатации 5 лет): |  |  |   |   |
| - первоначальная стоимость | 01/В | 01 | 12 500 |   |
| - амортизация (по бухгалтерскому и налоговому учету) на дату выбытия | 02 | 01/В | 7 800 |   |
| - остаточная стоимость | 91/2 | 01/В | 4 700 |   |
| Предъявлен счет покупателю ОАО "Турбина": |  |  |   |   |
| - стоимость станка | 62/1 | 91/1 | 3 000 |   |
| - НДС | 91/2 | 68/2 | 540 |   |
| Итого |  |  | 3 540 |   |
| Списание финансового результата (убытка) от реализации станка | 99/1 | 91/9 | 1 700 | 33 780 |
| 28 | Выписка из расчетного счета, платежное поручение № 431 |  |  |   |   |
| Зачислено от ОАО "Турбина" за реализованный станок | 51 | 62/1 | 3 540 | 3 540 |
| 29 | Акт приема-передачи основных средств. |  |  |   |   |
| Получено безвозмездно оборудование от некоммерческой организации "Развитие" в оценке по рыночной стоимости  | 08 | 98/2 | 15 000 | 15 000 |
| 30 | Счет № 222, Накладная № 5362 |  |  |   |   |
| Акцептован счет ОАО "Время" за сверлильный станок: |  |  |   |   |
| - стоимость станка | 08 | 60/1 | 11 000 |   |
| - НДС | 19 | 60/1 | 1 980 |   |
| Итого |  |  |   | 12 980 |
| 31 | Акт ввода в эксплуатацию |  |  |   |   |
| Сверлильный станок введен в эксплуатацию | 01 | 08 | 11 000 | 11 000 |
| 32 | Справка бухгалтерии. |  |  |   |   |
| Списаны потери от брака по изделию 1 | 20/1 | 28 | 3 848,7 | 3 848,7 |
| 33 | Счета № 214-220, Накладные № 214-220 |  |  |   |   |
| Предъявлены покупателям счета за отгруженную продукцию по договорным ценам: |  |  |   |   |
| ЗАО "Икар": |  |  |   |   |
| - стоимость продукции | 62/1 | 90/1 | 25 000 |   |
| - НДС | 90/3 | 68/2 | 4 500 |   |
| Итого |  |  |   | 29 500 |
| ООО "Надежда" |  |  |   |   |
| - стоимость продукции | 62/1 | 90/1 | 10 000 |   |
| - НДС | 90/3 | 68/2 | 1 800 |   |
| Итого |  |  |   | 11 800 |
| ЗАО "Волна" |  |  |   |   |
| - стоимость продукции | 62/1 | 90/1 | 15 000 |   |
| - НДС | 90/3 | 68/2 | 2 700 |   |
| Итого |  |  |   | 17 700 |
| ООО "Вымпел" |  |  |   |   |
| - стоимость продукции | 62/1 | 90/1 | 10 000 |   |
| - НДС | 90/3 | 68/2 | 1 800 |   |
| Итого |  |  |   | 11 800 |
| Прочие покупатели: |  |  |   |   |
| - стоимость продукции | 62/1 | 90/1 | 52 000 |   |
| - НДС | 90/3 | 68/2 | 9 360 |   |
| Итого |  |  |   | 61 360 |
| 34 | Справка бухгалтерии. |  |  |   |   |
| Восстановлен НДС с ранее полученных авансов от: |  |  |   |   |
| - ООО "Надежда" | 68/2 | 76/1 | 1 800 |   |
| - ООО "Вымпел" | 68/2 | 76/1 | 1 800 | 3 600 |
| Произведен зачет авансов: |  |  |   |   |
| - ООО "Надежда" | 62/2 | 62/1 | 11 800 |   |
| - ООО "Вымпел" | 62/2 | 62/1 | 11 800 | 23 600 |
| 35 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Распределяются и списываются общепроизводственные расходы |  |  |   |   |
| - на себестоимость изделия 1 | 20/1 | 25 | 4 793,2 |   |
| - на себестоимость изделия 2 | 20/2 | 25 | 5 751,8 | 10 545 |
| Распределяются и списываются общехозяйственные расходы |  |  |   |   |
| - на себестоимость изделия 1 | 90/2 | 26 | 8 648,7 |   |
| - на себестоимость изделия 2 | 90/2 | 26 | 10 378,4 | 19027,1 |
| 36 | Ведомость выпуска продукции. |  |  |   |   |
| Выпущена из производства готовая продукция (незавершенного производства нет) в оценке по учетной цене |  |  |   |   |
| - изделие 1 - 42 шт. | 43/1 | 20/1 | 67 200 |   |
| - изделие 2 - 48 шт. | 43/2 | 20/2 | 60 000 | 127200 |
| 37 | Справка бухгалтерии. |  |  |   |   |
| Определяются и списываются отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции ее учетной ценой: |  |  |   |   |
| - изделие 1 | 43/1 | 20/1 | -11974,5 |   |
| - изделие 2 | 43/2 | 20/2 | -11862,2 | -23836,6 |
| 38 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Списана учетная стоимость проданной готовой продукции |  |  |   |   |
| - изделие 1 - 19 шт. | 90/2 | 43/1 | 30 400 |   |
| - изделие 2 - 43 шт. | 90/2 | 43/2 | 53 750 | 84 150 |
| 39 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Списаны отклонения фактической производственной себестоимости продукции от ее учетной цены: |  |  |   |   |
| - изделие 1 | 90/2 | 43/1 | -4 375,3 |   |
| - изделие 2 | 90/2 | 43/2 | -9 108,4 | -13 483,7 |
| 40 | Счета № 1112, 98 |  |  |   |   |
| Принят к оплате счет ЗАО "Вега" за рекламу продукции: |  |  |   |   |
| - стоимость рекламы | 44/2 | 60/1 | 3 000 |   |
| - НДС | 19 | 60/1 | 540 |   |
| Итого |  |  |   | 3 540 |
| Принят к оплате счет ЗАО "Пчелка" за доставку готовой продукции до станции отправления со склада, согласно договоров: |  |  |   |   |
| - стоимость доставки | 44/2 | 60/1 | 4 000 |   |
| - НДС | 19 | 60/1 | 720 |   |
| Итого |  |  |   | 4 720 |
| 41 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Списаны коммерческие расходы по назначению | 90/7 | 44/2 | 7 000 | 7 000 |
| 42 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| выявлен и списан финансовый результат от продажи продукции | 90/9 | 99/1 | 15 306,7 | 15 306,7 |
| 43 | Выписки из валютного счета |  |  |   |   |
| Списана положительная курсовая разница за декабрь | 52 | 91/1 | 300 | 300 |
| 44 | Расчет бухгалтерии. (Книга покупок) |  |  |   |   |
| Предъявлен бюджету НДС к возмещению: |  |  |   |   |
| - по материалам | 68/2 | 19 | 8 730 |   |
| - по услугам | 68/2 | 19 | 3 240 |   |
| - по капитальным вложениям | 68/2 | 19 | 1 980 |   |
| - по восстановленному НДС | 68/2 | 19 | 3 600 |   |
|  | - по командировочным расходам | 68/2 | 19 | 216 | 17 766 |
| 45 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Начислено постоянное налоговое обязательство (ПНО): |  |  |   |   |
| - по командировочным расходам сверх норм | 99/3 | 68/3 | 48 |   |
| - по процентам за пользование банковским кредитом сверх норм | 99/3 | 68/3 | 96 | 144 |
| 46 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Начислено (зачтено) отложенное налоговое обязательство (ОНО) за декабрь по: |  |  |   |   |
| - разнице в суммах амортизации | 68/3 | 77 | 348 |   |
| - НЗП | 77 | 68/3 | 336 |   |
| - ГП за ноябрь | 77 | 68/3 | 1 585,9 |   |
| - ГП за декабрь | 68/3 | 77 | 2 455,9 | 4 725,8 |
| 47 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Начислен (зачтен) отложенный налоговый актив (ОНА) за декабрь по операциям, принятым в бухгалтерском и налоговом учетах | 09 | 68/3 | 4 008 | 4 008 |
| 48 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Начислены налоги: |  |  |   |   |
| - налог на имущество | 91/2 | 68/4 | -140 | -140 |
| 49 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Списаны прочие:  |  |  |   |   |
| - доходы  | 91/1 | 91/9 | 3 840 |   |
| - расходы | 91/9 | 91/2 | 8 500 | 12 340 |
| 50 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Начислен условный расход по налогу на прибыль (УР) | 99/2 | 68/3 | 8 034,4 | 8 034,4 |
| 51 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Произведены заключительные записи по закрытию субсчетов счета 90 "Продажи" |  |  |   |   |
| - списана прибыль от реализации продукции | 90/1 | 90/9 | 1 052 560 |   |
| - списана себестоимость реализованной продукции | 90/9 | 90/2 | 760 983,3 |   |
| - списан НДС по реализованной продукции  | 90/9 | 90/3 | 160 560 |   |
| - списаны расходы по продаже по реализованной продукции | 90/9 | 90/7 | 7 000 | 1981103,3 |
| 52 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Произведены заключительные записи по закрытию субсчетов счета 91 "Прочие доходы и расходы" |  |  |   |   |
| - списаны прочие доходы | 91/1 | 91/9 | 680 |   |
| - списаны прочие расходы | 91/9 | 91/2 | 24 546 |   |
| - определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 99/1 | 91/9 | 2 960 | 28 186 |
| 53 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Произведены заключительные записи по закрытию субсчетов счета 99 "Прибыли и убытки" |  |  |   |   |
|  |  |  |  |  |
| - условный расход списан на прибыль до налогообложения | 99/1 | 99/2 | 22 917,4 |   |
| - постоянное налоговое обязательство списано на прибыль до налогообложения | 99/1 | 99/3 | 1 104 | 24 021,4 |
| 54 | Расчет бухгалтерии |  |  |   |   |
| Прибыль отчетного года списана на нераспределенную прибыль | 99/1 | 84 | 71 469,3 | 71 469,3 |

3.2 Пояснения к журналу хозяйственных операций

Операция № 1

Данные взяты из остатков по счетам бухгалтерского учета на 01.12.200\_г.

Операция № 5. Сумма депонированной заработной платы определяется, как: Операция №3 – (получено в кассу для выдачи заработной платы за ноябрь) 8600 руб. – Операция №4 (выдана заработная плата за ноябрь) 8000 руб.= 600 руб.

Операция № 6

Сдана на р/с сумма депонированной заработной платы – цифра берется из операции № 6 – 600 руб.

Операция № 13

А) от Петровой (неиспользованный остаток аванса) = 200 руб.

операция №6 (Петровой выдано на хозяйственные нужды) 800 руб. - операция №12 (авансовый отчет Петровой – канц. товары для нужд управления) 600 руб.

Б) От Никифоровой (неиспользованный остаток аванса) = 80 руб.

Остаток по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами » на 01.12.0\_ г. -1200,0 руб. - операция №7 (авансовый отчет Никифоровой – командировочные расходы) 1120 руб.

Операция № 15

Ведомость распределения транспортно-заготовительных расходов

Операция № 21

А) Остаток по счету 68/2 «НДС» на 01.12.0\_ г. равен 7200 руб.

Б) Проценты банку за использование заемных средств равны 2900 руб. (операция №20 начислены проценты за пользование кредитом в текущем месяце в размере 2900 руб.)

В) Сумма начисленного НДС бюджету с аванса от ООО «Вымпел» составляет 11800 руб. \* 18 / 118 = 1800 руб.

Операция № 24

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание | Цена | ТЗР |
| 1 | Сальдо начальное Материал «А» | 20000 | 1000 |
| 2 | Сальдо начальное Материал «Б» | 18200 | 1000 |
| 3 | Прочие материалы | 6400 | 1000 |
| 4 | Поступило: |  |  |
| 5 | Материал «А» | 20000 | 3000 |
| 6 | Материал «Б» | 15000 |
| 3 | Итого | 79600 | 6000 |
| 4 | % ТЗР | 7,53% |
| 6 | Отпущены со склада Материал «А»:- Изделие № 1- Изделие № 2- Исправление брака по изделию № 1- Общехозяйственные цели | 100001000020002000 | 753,8753,8150,8150,8 |
| 7 | Отпущены со склада Материал «Б»:- Изделие № 1- Изделие № 2- Исправление брака по изделию № 1- Общехозяйственные цели | 900040001000500 | 678,4301,575,437,7 |
|  | Отпущены со склада Прочие материалы:- Изделие № 1- Изделие № 2- Исправление брака по изделию № 1- Общехозяйственные цели | 40002000100300 | 301,5150,87,522,6 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начисленазаработная плата | Заработнаяплата | ФБ ОПС(6%) | ФСС ЕСН (2,9%) | ФФОМС (1,1%) | ТФОМС (2%) | ФССНС и ПЗ(0,5%) | ПФ (14%) |
| Рабочим за изготовление изделия № 1 | 10 000 | 600 | 290 | 110 | 200 | 50 | 1 400 |
| Рабочим за изготовление изделия № 2 | 12 000 | 720 | 348 | 132 | 240 | 60 | 1 680 |
| Рабочим по исправлению брака изделия 1 | 1 000 | 60 | 29 | 11 | 20 | 5 | 140 |
| ИТР цехов | 3 000 | 180 | 87 | 33 | 60 | 15 | 420 |
| Работникам службы управления | 5 000 | 300 | 145 | 55 | 100 | 25 | 700 |
| Итого | 31 000 | 1 860 | 899 | 341 | 620 | 155 | 4 340 |

Операция № 27

Результат ликвидации станка для целей б/у:

|  |  |
| --- | --- |
| Первоначальная стоимость (Д 01/Выб. К 01) | 12 500 |
| Амортизация (Д 02 К01/Выб.)  | 7 800 |
| Остаточная стоимость (Д 91/2 К01/Выб.) | 4 700 |
| Стоимость реализации станка (Д 62/1 К 91/1) | 3 540 |
| НДС по реализации ОС ( Д91/2 К68/2) | 540 |
| Итого (убыток) (Д 99/1 К 91/9) | 1 700 |

Восстанавливаем НДС с убытка по продаже станка (4700-3000)\*18% = 306 руб. Д 91 К 68/2– 306 руб.

В н/у сумма входного НДС не учитывается. В результате возникает постоянная разница в размере 306 руб., формируем ПНО

306\*24% = 73,44

В б/у проводка Д99/ПНО К68/3 – 73,44

Операция № 28

Операция № 27 Предъявлен счет ОАО «Турбина» на сумму 3540 руб.

Операция № 29

Для целей б/у – признается доходом будущих периодов в полном размере.

Для целей н/у – признается вычитаемой временной разницей, которая приводит к образованию отложенного налогового актива.

Операция №31

Ввод в эксплуатацию сверлильного сумма равна - операции №30 (стоимость станка без НДС) 11000 руб.

Операция №32

Списаны потери от брака по изделию № 1 (Д 28):

(оп. № 14) 2000 руб. + (оп. № 14) 1000 руб. + (оп. № 14) 100 руб. + (оп. № 15) 233,7 руб. + (оп. № 22) 1000 руб. - (оп. № 23) 750 руб. + (оп. № 24) 29 руб. + (оп. № 24) 11 руб. + (оп. № 24) 20 руб. + (оп. № 24) 60 руб. + (оп. № 24) 140 руб. + (оп. № 24) 5 руб. = 3848,7 руб.

Операция №34

А) Восстановлен НДС с ранее полученного аванса от ООО «Надежда» составляет: 11800\*18/118=1800 руб. (сумма аванса взята из остатков по счету 62/2 «Расчеты с покупателями по авансам полученным» на 01.12.0\_ г.).

Восстановлен НДС с ранее полученного аванса от ООО «Вымпел» составляет: 11800\*18/118=1800 руб. (сумма аванса взята из операции №21.).

Б) Зачет аванса по ООО «Надежда» составляет 11800 руб.

Зачет аванса по ООО «Вымпел» составляет 11800 руб. (операция № 21).

Операция №35

Согласно сведениям о предприятии 25 счет «Общепроизводственные расходы» и 26 счет «Общехозяйственные расходы» списываются на издержки производства и распределяются по видам продукции пропорционально заработной плате рабочих.

А) Распределение общепроизводственных расходов:

Заработная плата рабочих на производстве изделия № 1 составляет 10000 руб.

Заработная плата рабочих на производстве изделия № 2 составляет 12000 руб.

Определим процент распределения:

На изделие № 1 будет приходиться 10000/(10000 + 12000)\*100 = 45,45%

На изделие № 2 будет приходиться 12000/(10000 + 12000)\*100 = 54,55%

Сумма общепроизводственных расходов составит:

(Д 25): 2000 руб. (оп. 16) + 500 руб. (оп. 16) +1500 руб. (оп. 17) + 3000 руб. (оп. 22) + 87 руб. (оп. 24) + 33 руб. (оп. 24) + 60 руб. (оп. 24) + 180 руб. (оп. 24) + 420 руб. (оп. 24) + 15 руб. (оп. 24) + 2550 руб. (оп. 25) + 200 руб. (оп. 25) = 10545 руб.

Общепроизводственные расходы распределятся между изделиями следующим образом:

Изделие № 1: 10545\*45,45% = 4793,2 руб.

Изделие № 2: 10545\*54,55% = 5751,8 руб.

Б) Распределение общехозяйственных расходов:

Сумма общехозяйственных расходов составит:

(Д 26): 866 руб. (оп. 7) + 200 руб. (оп. 7) +1725 руб. (оп. 11) + 600 руб. (оп. 12) + 2000 руб. (оп. 14) + 500 руб. (оп. 14) + 300 руб. (оп. 14) + 211,1 руб. (оп. 15) + 500 руб. (оп. 16) + 500 руб. (оп. 17) + 3000 руб. (оп. 18) + 5000 руб. (оп. 22) + 145 руб. (оп. 24) + 55 руб. (оп. 24) + 100 руб. (оп. 24) + 300 руб. (оп. 24) + 700 руб. (оп. 24) + 25 руб. (оп. 24) + 1700 руб. (оп. 25) + 100 руб. (оп. 25) + 500 руб. (оп. 26) = 19027,1 руб.

Операция №36

Выпущена из производства готовая продукция в оценке по учетной цене. Учетная цена изделия № 1 составляет 1600 руб.

изделия № 2 – 1250 руб.

Таким образом, получим:

Изделие № 1 – 42 шт. \* 1600 руб. = 67200 руб.

Изделие № 2 – 48 шт. \* 1250 руб. = 60000 руб.

Операция №37 Определяются и списываются отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции и ее учетной ценой:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Учетная цена, за ед., руб. | Всего | Фактическая стоимость продукции, за ед., руб. | Всего(фактическая стоимость продукции, руб.) | Отклонение |
| Изделие № 1 - 42 шт. | 1 600 | 67 200 | 1 369,7 | 55 225,5 | -11 974,5 |
| Изделие № 2 - 48 шт. | 1 250 | 60 000 | 1 038,2 | 48 137,8 | -11 862,2 |

Операция №38

Учетная цена изделия № 1 составляет 1600 руб.

изделия № 2 – 1250 руб.

Таким образом, получим:

Изделие № 1 – 19 шт. \* 1600 руб. = 30400 руб.

Изделие № 2 – 43 шт. \* 1250 руб. = 53750 руб.

Операция №39 Списываются отклонения фактической производственной себестоимости продукции от ее учетной цены:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Учетная цена, за ед., руб. | Всего | Фактическая стоимость продукции, за ед., руб. | Всего(фактическая стоимость продукции, руб.) | Отклонение |
| Изделие № 1 - 19 шт. | 1 600 | 30 400 | 1 369,7 | 26 024,7 | -4 375,3 |
| Изделие № 2 - 43 шт. | 1 250 | 53 750 | 1 038,2 | 44 641,6 | -9 108,4 |

Операция №41

Коммерческие расходы взяты из операции № 40:

- коммерческие расходы по рекламе от ЗАО «Вега» – 3000 руб.

- коммерческие расходы за доставку готовой продукции от ЗАО «Пчелка» – 4000 руб.

Операция №42

Финансовый результат от продажи продукции составит:

132160 руб. (оп. 33 «выручка») – 20160 руб. (оп. 33 «НДС») – 19027,1 руб. (оп. 35 «общехозяйственные расх.») – 84150 руб. (оп. 38 «учетн. себестоимость») + 13483,7 руб. (оп. 39 «отклонения») - 7000 руб. (оп. 41 «коммерческие расх.») = 15306,6 руб.

Операция №44

(См. книгу покупок) Предъявлен бюджету НДС к возмещению:

а) Командировочные расходы:

Авансовый отчет Никаноровой А.М. (оп. 7) – 54 руб.

Авансовый отчет Ивановой Н.П (оп.11) – 162 руб.

б) Материалы:

ОАО «Вихрь» (оп. 2) – 1620 руб.

ОАО «Стрела» (оп. 8) – 3600 руб.

ОАО «Стрела» (оп. 9) – 2700 руб.

ЗАО «Меч» (оп. 19) – 810 руб.

в) Услуги:

ЗАО «Пчелка» (оп.10) – 540 руб.

Энергосбыт (оп. 16) – 540 руб.

Водоканал (оп. 17) – 360 руб.

ОАО «Нева» (оп. 18) – 540 руб.

ЗАО «Вега» (оп. 40) – 540 руб.

ЗАО «Пчелка» (оп. 10) – 720 руб.

г) Капитальные вложения:

ОАО «Время» (оп. 30) – 1980 руб.

д) Восстановленный НДС:

ООО «Надежда» (оп. 34) – 1800 руб.

ООО «Вымпел» (оп. 34) – 1800 руб.

Операция №45

Постоянные разницы – понимаются доходы и расходы формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, как отчетного так и последующих отчетных периодов.

Постоянное налоговое обязательство признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков (субсчет «Постоянное налоговое обязательство») в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам.

В соответствии с условиями задания, постоянными разницами за декабрь месяц являются:

- расходы по командировкам сверх установленных норм – 200 руб.

ПНО = 200 руб. \* 24% = 48 руб.

- проценты за пользование кредитом сверх норм – 400 руб.

ПНО = 400 руб. \* 24% = 96 руб.

Операция №46

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В соответствии с условиями задания, ОНО составит:

В соответствии с данными налогового учета, амортизация составляет 6000 руб., в соответствии с бухгалтерским учетом – 4550 руб.

ОНО = (6000 - 4550) = 1450 руб.

1450\*24% = 348 руб.

ОНО по готовой продукции. В соответствии с данными бухгалтерского учета, стоимость готовой продукции на складе составляет 26000 руб. в соответствии с налоговым – 19392 руб. (за ноябрь)

58697,1 по б/у и 48464,2 по н/у (за декабрь)

(26000 - 19392) = 6608 руб. \* 24% = 1585,9 руб.

(58697,1 - 48464) =10232,9 руб. \* 24% = 2455,9 руб.

ОНО по незавершенному производству:

В соответствии с данными налогового учета НЗП составляет 17800 руб., в соответствии с бухгалтерским учетом – 19200 руб.

(19200-17800)= 1400 руб. \* 24 % = 336 руб.

Операция №47

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В соответствии с условиями задания, ОНА составит:

По данным операции № 27 был получен убыток от реализации станка в размере 1700 руб.

Таким образом, ОНА = 1700 \* 24% = 408 руб.

По данным операции № 29 было безвозмездно получено оборудование от некоммерческой организации «Развитие» на сумму 15000 руб.

Таким образом, ОНА = 15000 \* 24% = 3600 руб.

Операция №48

См. декларацию по налогу на имущество.

Операция №49

|  |  |
| --- | --- |
| Д | Счет 91/1 «Прочие доходы» К |
| 49 | 3 840 | Сн = | 680 |
|  |  | 27 | 3 540 |
|   |   | 43 | 300 |
| Об Д = 3 840 | Об К = 3 840 |
|  |  |  Ск=680 |

Операция №50

Условный расход по налогу на прибыль представляет собой произведение суммы прибыли (убытка) до налогообложения на установленную ставку налога. УР по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на отдельном субсчете по учету условных расходов (доходов) по налогу на прибыль.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы и расходы | Январь-сентябрь | Октябрь-ноябрь | Январь-ноябрь | Декабрь | Октябрь-декабрь | Январь-декабрь |
| 1. От обычной деятельности |   |   |   |   |   |   |
| 1.1. Выручка от продажи продукции, без НДС | 620 000 | 160 000 | 780 000 | 112 000 | 272 000 | 892 000 |
| 1.2. Себестоимость проданной продукции | 438 000 | 113 290 | 551 290 | 89 693,3 | 202 983,3 | 640 983,3 |
| из них командировочные расходы |   |  |  |   |  |  |
| - в пределах норм | 750 | 2 500 | 3 250 | 2 591 | 5 091 | 5 841 |
| - сверх норм | 500 | 1 500 | 2 000 | 200 | 1 700 | 2 200 |
| 1.3. Коммерческие расходы | 100 000 | 20 000 | 120 000 | 7 000 | 27 000 | 127 000 |
| 1.4. Прибыль от продаж | 82 000 | 26 710 | 108 710 | 15 306,7 | 42 016,7 | 124 016,7 |
| 2. Операционные доходы и расходы |  |   |   |   |  |  |
| Налог на имущество | 5 846 |   | 5 846 | -140 | -140 | 5 706 |
| Проценты по кредитам  |   |   |   |   |  |  |
| - в пределах норм | 8 000 | 2 000 | 10 000 | 2 500 | 4 500 | 12 500 |
| - сверх норм | 1 000 | 1 000 | 2 000 | 400 | 1 400 | 2 400 |
| Расходы на услуги банков | 4 500 | 1 000 | 5 500 | 500 | 1 500 | 6 000 |
| Убыток от реализации ОС |   |   |   | 1 700 | 1 700 | 1 700 |
| 3. Внереализационные расходы и доходы |   |   |   |   |  |  |
| Положительные курсовые разницы | 560 | 120 | 680 | 300 | 420 | 980 |
| Отрицательные курсовые разницы | 1 200 |   | 1 200 |   |  | 1 200 |
| 4. Прибыль до налогообложения | 62 014 | 22 830 | 84 844 | 10 646,7 | 33 476,7 | 95 490,7 |
| 5. Условный расход по налогу на прибыль (УР) | 14 883 |   | 14 883 |   | 8 034,4 | 22 917,4 |

В соответствие с данными бухгалтерского учета, прибыль до налогообложения за 4 квартал составит 33476,7 руб.

УР за 4 квартал = 33476,7 руб. \* 24% =8034,4 руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Наименование счета | Сальдо на 01.01.200\_ г. | Сальдо на 01.12.200\_ г. | Обороты за декабрь 200\_ г. | Сальдо на 31.12.200\_ г. |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | "Основные средства" | 581 400 |   | 581 400 |   | 11 000 | 12 500 | 579 900 |   |
| 02 | "Амортизация основных средств" |   | 296 530 |   | 343 280 | 7 800 | 4 250 |   | 339 730 |
| 04 | "Нематериальные активы" | 5 000 |   | 5 000 |   |   |   | 5 000 |   |
| 05 | "Амортизация нематериальных активов" |   | 2 000 |   | 3 000 |   | 300 |   | 3 300 |
| 08 | "Вложения во внеобооротные активы" |   |   | 30 000 |   | 26 000 | 11 000 | 45 000 |   |
| 09 | "Отложенные налоговые активы" |   |   |   |   | 4 008 |   | 4 008 |   |
| 10 | "Материалы" | 55 000 |   | 47 600 |   | 38 000 | 48 284,4 | 37 315,6 |   |
| 19 | "НДС по приобретенным ценностям" | 6 940 |   | 13 250 |   | 11 736 | 17 766 | 7 220 |   |
| 20 | "Основное производство" |   |   | 19 200 |   | 84 163,4 | 103 363,4 |   |   |
| 25 | "Общепроизводственные расходы" |   |   |   |   | 10 545 | 10 545 |   |   |
| 26 | "Общехозяйственные расходы" |   |   |   |   | 19 027,1 | 19 027,1 |   |   |
| 28 | "Брак в производстве" |   |   |   |   | 4 598,7 | 4 598,7 |   |   |
| 43 | "Готовая продукция" |   |   | 26 000 |   | 103 363,4 | 70 666,3 | 58 697,1 |   |
| 44 | "Расходы на продажу" |   |   |   |   | 7 000 | 7 000 |   |   |
| 50 | "Касса" | 1 000 |   | 1 776,5 |   | 11 680 | 11 400 | 2 056,5 |   |
| 51 | "Расчетные счета" | 45 000 |   | 154 028 |   | 58 420 | 72 126,5 | 140 321,5 |   |
| 52 | "Валютные счета" | 32 000 |   | 29 000 |   | 300 |   | 29 300 |   |
| 60/1 | "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" |   | 45 000 |   | 30 090 | 46 610 | 75 520 |   | 59 000 |
| 62/1 | "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 90 000 |   | 42 480 |   | 135 700 | 69 620 | 108 560 |   |
| 62/2 | "Расчеты по авансам полученным" |   |   |   | 11 800 | 23 600 | 11 800 |   |   |
| 66 | "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" |   | 33 540 |   | 74 867 | 2 900 | 2 900 |   | 74 867 |
| 68/1 | "НДФЛ" |   | 2 500 |   | 1 100 | 1 100 | 3 900 |   | 3 900 |
| 68/2 | "НДС" |   | 10 200 |   | 7 200 | 28 566 | 22 500 |   | 1 134 |
| 68/3 | "Налог на прибыль" |   | 7 600 | 2 162 |   | 2 803,9 | 14 108,3 |   | 9 142,4 |
| 68/4 | "Налог на имущество" |   | 4 500 |   |   |   | 140 | 140 |   |
| 69/1/1 | "Расчеты по социальному страхованию" |   | 770 |   | 310,4 | 1 810,4 | 899 | 601 |   |
| 69/1/2 | "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" |   |   |   | 48,5 | 48,5 | 155 |   | 155 |
| 69/2 | "Расчеты с Федеральным бюджетом" |   |   |   | 582 | 582 | 1 860 |   | 1 860 |
| 69/3 | "Расчеты с пенсионным фондом РФ (страховая и накопительная часть трудовой пенсии)" |   | 3 300 |   | 1 204 | 1 204 | 4 340 |   | 4 340 |
| 69/4 | "Расчеты с ФФОМС" |   | 400 |   | 77,6 | 77,6 | 341 |   | 341 |
| 69/5 | "Расчеты с ТФОМС" |   |   |   | 194 | 194 | 620 |   | 620 |
| 70 | "Расчеты с персоналом по оплате труда" |   | 10 000 |   | 8 600 | 14 500 | 32 500 |   | 26 600 |
| 71 | "Расчеты с подотчетными лицами" |   |   | 1 200 |   | 2 800 | 3 887 | 113 |   |
| 76/1 | "НДС по авансам и предоплатам" |   |   | 1 800 |   | 1 800 | 3 600 |   |   |
| 76/4 | "Расчеты по депонированным суммам" |   |   |   |   |  | 600 |   | 600 |
| 76/5 | "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |   |   |   |   |   | 1 250 |   | 1 250 |
| 77 | "Отложенные налоговые обязательства" |   |   |   | 6 542 | 1 921,9 | 2 803,9 |   | 7 424 |
| 80 | "Уставный капитал" |   | 350 000 |   | 350 000 |   |   |   | 350 000 |
| 83 | "Добавочный капитал" |   | 10 000 |   | 10 000 |   |   |   | 10 000 |
| 84 | "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" |   | 40 000 |   | 40 000 |   | 71 469,3 |   | 111 469,3 |
| 90/1 | "Выручка" |   |   |   | 920 400 | 1 052 560 | 132 160 |   |  |
| 90/2 | "Себестоимость продаж" |   |   | 671 290 |   | 89 693,3 | 760 983,3 |   |   |
| 90/3 | "Налог на добавленную стоимость" |   |   | 140 400 |   | 20 160 | 160 560 |   |   |
| 90/7 | "Расходы на продажу" |   |   |   |   | 7 000 | 7 000 |   |   |
| 90/9 | "Прибыль (убыток) от продаж" |   |   | 108 710 |   | 943 850 | 1 052 560 |   |   |
| 91/1 | "Прочие доходы" |   |   |   | 680 | 4 520 | 3 840 |   |   |
| 91/2 | "Прочие расходы" |   |   | 24 546 |   | 8 500 | 33 046 |   |   |
| 91/9 | "Сальдо прочих доходов и расходов" |   |   |   | 23 866 | 33 046 | 9 180 |   |   |
| 97 | "Расходы будущих периодов" |   |   | 3 000 |   |   | 500 | 2 500 |   |
| 98/2 | "Безвозмездные поступления" |   |   |   |   |   | 15 000 |   | 15 000 |
| 99/1 | "Прибыль до налогообложения" |   |   |   | 84 844 | 100 150,7 | 15 306,7 |   |   |
| 99/2 | "Условный расход" |   |   | 14 883 |   | 8 034,4 | 22 917,4 |   |   |
| 99/3 | "Постоянное налоговое обязательство" |   |   | 960 |   | 144 | 1 104 |   |   |
| Итого |   | 816 340 | 816 340 | 1 918 685,5 | 1 918 685,5 | 2 931 518,2 | 2 931 518,2 | 1 020 732,7 | 1 020 732,7 |

Расшифровка доходов и расходов ООО «Мир», исчисленных в соответствие с требованиями бухгалтерского учета за январь-декабрь 200\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы и расходы | Январь-сентябрь | Октябрь-ноябрь | Январь-ноябрь | Декабрь | Октябрь-декабрь | Январь-декабрь |
| 1. От обычной деятельности |   |   |   |   |   |   |
| 1.1. Выручка от продажи продукции, без НДС | 620 000 | 160 000 | 780 000 | 112 000 | 272 000 | 892 000 |
| 1.2. Себестоимость проданной продукции | 438 000 | 113 290 | 551 290 | 89 693,3 | 202983,3 | 640983,3 |
| из них командировочные расходы |   |   |   |   |  |  |
| - в пределах норм | 750 | 2 500 | 3 250 | 2 591 | 5 091 | 5 841 |
| - сверх норм | 500 | 1 500 | 2 000 | 200 | 1 700 | 2 200 |
| 1.3. Коммерческие расходы | 100 000 | 20 000 | 120 000 | 7 000 | 27 000 | 127 000 |
| 1.4. Прибыль от продаж | 82 000 | 26 710 | 108 710 | 15 306,7 | 42 016,7 | 124016,7 |
| 2. Операционные доходы и расходы |   |   |   |   |  |  |
| Налог на имущество | 5 846 |   | 5 846 | -140 | -140 | 5 706 |
| Проценты по кредитам  |   |   |   |   |  |  |
| - в пределах норм | 8 000 | 2 000 | 10 000 | 2 500 | 4 500 | 12 500 |
| - сверх норм | 1 000 | 1 000 | 2 000 | 400 | 1 400 | 2 400 |
| Расходы на услуги банков | 4 500 | 1 000 | 5 500 | 500 | 1 500 | 6 000 |
| Убыток от реализации ОС |   |   |   | 1 700 | 1 700 | 1 700 |
| 3. Внереализационные расходы и доходы |   |   |   |   |  |  |
| Положительные курсовые разницы | 560 | 120 | 680 | 300 | 420 | 980 |
| Отрицательные курсовые разницы | 1 200 |   | 1 200 |   |  | 1 200 |
| 4. Прибыль до налогообложения | 62 014 | 22 830 | 84 844 | 10 646,7 | 33 476,7 | 95 490,7 |
| 5. Условный расход по налогу на прибыль (УР) | 14 883 |   | 14 883 |   | 8 034,4 | 22 917,4 |
| 6. Постоянное налоговое обязательство (ПНО), в т.ч.: | 360 | 600 | 960 | 144 | 744 | 1 104 |
| По командировочным расходам сверх норм | 120 | 360 | 480 | 48 | 408 | 528 |
| По процентам за кредит сверх норм | 240 | 240 | 480 | 96 | 336 | 576 |
| 7. Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в т.ч. по: | 3 780 | 2 762 | 6 542 | 882 | 3 644 | 7 424 |
| Амортизации основных средств | 3 780 | 840 | 4 620 | 348 | 1 188 | 4 968 |
| Незавершенному производству (НЗП) |   | 336 | 336 | -336 |  |  |
| Готовой продукции (ГП) |   | 1 586 | 1 586 | 870 | 2 456 | 2 456 |
| 8. Отложенный налоговый актив |   |   |   | 4 008 | 4 008 | 4 008 |
| 9. Текущие налог на прибыль (ТНП) | 11 463 |   | 11 463 |   | 9 142,4 | 20 605,4 |
| 10. Чистая прибыль | 46 771 |   |   |   |   | 74 885,2 |

Доходы и расходы ООО «Мир» за январь-декабрь 200\_ г. принятые для целей налогообложения по расчету налога на прибыль

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы и расходы | Январь-сентябрь | Октябрь-ноябрь | Январь-ноябрь | Декабрь | Январь-декабрь |
| 1. Доходы от реализации | 620 000 | 160 000 | 780 000 | 112 000 | 892 000 |
| 2. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (прямые и косвенные), в т.ч.: | 559 097 | 143 299 | 702 396 | 100 561,9 | 802 957,9 |
| - материалы, в т.ч.: | 227 446 | 78 099 | 305 545 | 32 898,6 | 338 443,6 |
| прямые |   |   | 257 200 | 30 098,6 | 287 298,6 |
| косвенные |   |   | 48 345 | 2 800 | 51 145 |
| - ТЗР |   |   |   | 3 384,4 | 3 384,4 |
| - электроэнергия | 20 145 | 2 500 | 22 645 | 3 000 | 25 645 |
| - вода | 16 600 | 2 600 | 19 200 | 2 000 | 21 200 |
| - заработная плата  | 100 000 | 20 000 | 120 000 | 27 667,6 | 147 667,6 |
| прямые |   |   | 90 000 | 19 667,6 | 109 667,6 |
| косвенные |   |   | 30 000 | 8 000 | 38 000 |
| - ЕСН | 26 000 | 5 200 | 31 200 | 6 241,6 | 37 441,6 |
| прямые |   |   | 10 800 | 4 161,6 | 14 961,6 |
| косвенные |   |   | 20 400 | 2 080 | 22 480 |
| - страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний | 500 | 100 | 600 | 104,3 | 704,3 |
| - амортизация ОС | 54 000 | 10 000 | 64 000 | 7 565,6 | 71 565,6 |
| прямые |   |   | 42 000 | 5 565,6 | 47 565,6 |
| косвенные |   |   | 22 000 | 2 000 | 24 000 |
| - амортизация НМА |   |   |   | 300 | 300 |
| - расходы будущих периодов (лицензия) |   | 300 | 300 | 500 | 800 |
| - аренда склада |   | 2 000 | 2 000 | 3 000 | 5 000 |
| - реклама | 30 000 | 5 000 | 35 000 | 3 000 | 38 000 |
| - доставка готовой продукции | 70 000 | 15 000 | 85 000 | 4 000 | 89 000 |
| - командировочные расходы (в пределах норм) | 760 | 2 500 | 3 260 | 2 591 | 5 851 |
| - канцтовары |  |   |  | 600 | 600 |
| - транспортный налог | 7 800 |   | 7 800 |   | 7 800 |
| - налог на имущество | 5 846 |   | 5 846 | -140 | 5 706 |
| - потери от брака |   |   |   | 3 848,7 | 3 848,7 |
| 3. Внереализационные доходы | 560 | 120 | 680 | 300 | 980 |
| - положительные курсовые разницы | 560 | 120 | 680 | 300 | 980 |
| 4. Внереализационные расходы | 13 700 | 3 000 | 16 700 | 3 000 | 19 700 |
| - расходы на услуги банков | 4 500 | 1 000 | 5 500 | 500 | 6 000 |
| - проценты по кредитам | 8 000 | 2 000 | 10 000 | 2 500 | 12 500 |
| - отрицательные курсовые разницы | 1 200 |   | 1 200 |   | 1 200 |
| 5. Налогооблагаемая прибыль | 47 763 | 13 821 | 61 584 | 8 738,1 | 70 322,1 |

Расчет распределения прямых затрат по изделию 1 на остатки НЗП и выпуск продукции (б/у)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На НЗП на начало месяца | На объем производства за декабрь | На НЗП на конец месяца | На выпущенную и оприходованную на склад готовую продукцию за декабрь |
| Общее количество использованного в производстве исходного сырья (материал "А"), шт. | 10 | 20 | 0 | 30,0 |
| Доля остатка НПЗ в исходном сырье, шт. | х | х | 0 | х |
| Сумма прямых расходов, руб. | 9 200 | 46 025,5 | 0 | 55 225,5 |

Расчет распределения прямых затрат по изделию 2 на остатки НЗП и выпуск продукции (б/у)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На НЗП на начало месяца | На объем производства за декабрь | На НЗП на конец месяца | На выпущенную и оприходованную на склад готовую продукцию за декабрь |
| Общее количество использованного в производстве исходного сырья (материал "А"), шт. | 8 | 20 | 0 | 28,0 |
| Доля остатка НПЗ в исходном сырье, шт. | х | х | 0 | х |
| Сумма прямых расходов, руб. | 10 000 | 38 137,8 | 0 | 48 137,8 |

Расчет распределения прямых затрат по изделию 1 на остатки НЗП и выпуск продукции (н/у)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На НЗП на начало месяца | На объем производства за декабрь | На НЗП на конец месяца | На выпущенную и оприходованную на склад готовую продукцию за декабрь |
| Общее количество использованного в производстве исходного сырья (материал "А"), шт. | 10 | 20 | 0 | 30 |
| Доля остатка НПЗ в исходном сырье, шт. | х | х | 0 | х |
| Сумма прямых расходов, руб. | 8 700 | 37 850 | 0 | 46 550 |

Расчет распределения прямых затрат по изделию 2 на остатки НЗП и выпуск продукции (н/у)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На НЗП на начало месяца | На объем производства за декабрь | На НЗП на конец месяца | На выпущенную и оприходованную на склад готовую продукцию за декабрь |
| Общее количество использованного в производстве исходного сырья (материал "А"), шт. | 8 | 20 | 0 | 28 |
| Доля остатка НПЗ в исходном сырье, шт. | х | х | 0 | х |
| Сумма прямых расходов, руб. | 9 100 | 32 980 | 0 | 42 080 |

Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на остаток готовой продукции (Изделие № 1) на складе и реализованной (б/у)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Остаток готовой продукции на складе на начало месяца | Выпущено и приходовано на склад готовой продукции за декабрь | Итого готовой продукции ( гр.2+гр.3) | Готовая продукция отгруженная за отчетный месяц | Остаток готовой продукции на складе на конец декабря |
| Количество готовой продукции, шт. | 10 | 42 | 52 | 19 | 33 |
| Сумма прямых расходов по готовой продукции, руб. | 16 000 | 55 225,5 | 71 225,5 | 26 024,7 | 45 200,8 |
| Материалы | 5 000 | 28 200 | 33 200 | 12 130,8 | 21 069,2 |
| Заработная плата | 4 000 | 12 000 | 16 000 | 5 846,2 | 10 153,8 |
| ЕСН | 1 040 | 3 170 | 4 210 | 1 538,3 | 2 671,7 |
| Прочие | 5 960 | 11 855,5 | 17 815,5 | 6 509,5 | 11 306 |
| Сумма прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции, выпущенной в течение декабря, руб. | х | х | 1 369,7 | х | х |

Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на остаток готовой продукции (Изделие № 2) на складе и реализованной (б/у)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Остаток готовой продукции на складе на начало месяца | Выпущено и приходовано на склад готовой продукции за декабрь | Итого готовой продукции ( гр.2+гр.3) | Готовая продукция отгруженная за отчетный месяц | Остаток готовой продукции на складе на конец декабря |
| Количество готовой продукции, шт. | 8 | 48 | 56 | 43 | 13 |
| Сумма прямых расходов по готовой продукции, руб. | 10 000 | 48 137,8 | 58 137,8 | 44 641,6 | 13 496,3 |
| Материалы | 3 000 | 20 400 | 23 400 | 17 967,9 | 5 432,1 |
| Заработная плата | 3 000 | 15 000 | 18 000 | 13 821,4 | 4 178,6 |
| ЕСН | 780 | 3 960 | 4 740 | 3 639,6 | 1 100,4 |
| Прочие | 3 220 | 8 777,8 | 11 997,8 | 9 212,6 | 2 785,2 |
| Сумма прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции, выпущенной в течение декабря, руб. | х | х | 1 038,2 | х | х |

Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на остаток готовой продукции (Изделие № 1) на складе и реализованной

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Остаток готовой продукции на складе на начало месяца | Выпущено и приходовано на склад готовой продукции за декабрь | Итого готовой продукции (гр.2+гр.3) | Готовая продукция отгруженная за отчетный месяц | Остаток готовой продукции на складе на конец декабря |
| Количество готовой продукции, шт. | 10 | 42 | 52 | 19 | 33 |
| Сумма прямых расходов по готовой продукции, руб. | 11 560 | 46 550 | 58 110 | 21 232,5 | 36 877,5 |
| Материалы | 5 000 | 28 200 | 33 200 | 12 130,8 | 21 069,2 |
| Заработная плата | 4 000 | 12 000 | 16 000 | 5 846,2 | 10 153,8 |
| ЕСН | 480 | 2 890 | 3 370 | 1 231,3 | 2 138,7 |
| Амортизация ОС | 2 080 | 3 460 | 5 540 | 2 024,2 | 3 515,8 |
| Сумма прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции, выпущенной в течение декабря, руб. | х | х | 1 117,5 | х | х |

Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на остаток готовой продукции (Изделие № 2) на складе и реализованной (н/у)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Остаток готовой продукции на складе на начало месяца | Выпущено и приходовано на склад готовой продукции за декабрь | Итого готовой продукции (гр.2+гр.3) | Готовая продукция отгруженная за отчетный месяц | Остаток готовой продукции на складе на конец декабря |
| Количество готовой продукции, шт. | 8 | 48 | 56 | 43 | 13 |
| Сумма прямых расходов по готовой продукции, руб. | 7 832 | 42 080 | 49 912 | 38 325,3 | 11 586,7 |
| Материалы | 3 000 | 20 400 | 23 400 | 17 967,9 | 5 432,1 |
| Заработная плата | 3 000 | 15 000 | 18 000 | 13 821,4 | 4 178,6 |
| ЕСН | 360 | 3 540 | 3 900 | 2 994,6 | 905,4 |
| Амортизация ОС | 1 472 | 3 140 | 4 612 | 3 541,4 | 1 070,6 |
| Сумма прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции, выпущенной в течение декабря, руб. | х | х | 891,3 | х | х |

Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на остаток готовой продукции (Изделие № 1) на складе и реализованной (н/у)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Остаток готовой продукции на складе на начало месяца | Выпущено и приходовано на склад готовой продукции за декабрь | Итого готовой продукции (гр.2+гр.3) | Готовая продукция отгруженная за отчетный месяц | Остаток готовой продукции на складе на конец декабря |
| Количество готовой продукции, шт. | 10 | 42 | 52 | 19 | 33 |
| Сумма прямых расходов по готовой продукции, руб. | 11 560 | 46 550 | 58 110 | 21 233 | 36 878 |
| Материалы | 5 000 | 28 200 | 33 200 | 12 131 | 21 069 |
| Заработная плата | 4 000 | 12 000 | 16 000 | 5 846 | 10 154 |
| ЕСН | 480 | 2 840 | 3 320 | 1 213 | 2 107 |
| НС |   | 50 | 50 | 18 | 32 |
| Амортизация ОС | 2 080 | 3 460 | 5 540 | 2 024 | 3 516 |
| Сумма прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции, выпущенной в течение декабря, р | х | х | 1 118 | х | х |

Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на остаток готовой продукции (Изделие № 1) на складе и реализованной (н/у)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Остаток готовой продукции на складе на начало месяца | Выпущено и приходовано на склад готовой продукции за декабрь | Итого готовой продукции ( гр.2+гр.3) | Готовая продукция отгруженная за отчетный месяц | Остаток готовой продукции на складе на конец декабря |
| Количество готовой продукции, шт. | 8 | 48 | 56 | 43 | 13 |
| Сумма прямых расходов по готовой продукции, руб. | 7 832 | 42 080 | 49 912 | 38 325 | 11 587 |
| Материалы | 3 000 | 20 400 | 23 400 | 17 968 | 5 432 |
| Заработная плата | 3 000 | 15 000 | 18 000 | 13 821 | 4 179 |
| ЕСН | 360 | 3 480 | 3 840 | 2 949 | 891 |
| НС |   | 60 | 60 | 46 | 14 |
| Амортизация ОС | 1 472 | 3 140 | 4 612 | 3 541 | 1 071 |
| Сумма прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции, выпущенной в течение декабря, руб. | - | - | 891 | - | - |

Оценка готовой продукции на складе на 31.12.07 г. (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Бухгалтерский учет | Налоговый учет |
| Изделие № 1 | Изделие № 2 | Изделие № 1 | Изделие № 2 |
| Количество - 33 шт. Учетная цена - 1600 руб. | Количество - 13 шт. Учетная цена - 1250 руб. | Количество - 33 шт. | Количество - 13 шт.  |
| Материалы | 21 069,2 | 5 432,1 | 21 069,2 | 5 432,1 |
| Заработная плата | 10 153,8 | 4 178,6 | 10 153,8 | 4 178,6 |
| ЕСН | 2 671,7 | 1 100,4 | 2 138,7 | 905,4 |
| Амортизация основных средств |   |   | 3 515,8 | 1 070,6 |
| Прочее | 11 306 | 2 785,2 |   |   |
| Итого | 45 200,8 | 13 496,3 | 36 877,5 | 11 586,7 |

Расчет отложенного налога на прибыль (Отл. Н на Пр) при несовпадении сумм оценки НЗП, исчисленных в соответствии с требованиями БУ и требованиями налогового законодательства.

**Список использованной литературы**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации: часть первая от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (ред. от 30.12.2006) и часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 05.12.2006, с изменениями от 30.12.2006).
2. Гражданский кодекс РФ.
3. Трудовой кодекс РФ.
4. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 03.11.2006).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению (утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н) (ред. от 18.09.2006).
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом МФ РФ от 29.07.98 года № 34н (с последующими изменениями и дополнениями).
7. ПБУ № 1/98 «Учетная политика организации» (Приказ МФ РФ от 09.12.98.г. № 60н (с последующими изменениями и дополнениями)).
8. ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (Приказ МФ РФ от 20.12.94 года № 167).
9. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ МФ РФ от 10.01.00 года № 2н).
10. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ МФ РФ от 06.07.99 года №43н).
11. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (Приказ МФ РФ от 09.06.01 года № 44н).
12. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ МФ РВ от 30.03.01 года № 26н (в ред. Приказа МФ РФ от 18.05.02 года № 45н)).
13. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (Приказ МФ РФ от 25.11.98 года № 56н).
14. ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности» (Приказ МФ РФ от 25.11.98 года № 57н).
15. ПБУ № 9/99 «Доходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.00 года № 32н).
16. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.99 года № 33н (в ред. Приказа МФ РФ от 30.12.99 года № 107н, Приказа МФ РФ от 30.03.01 года № 27н)).
17. ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» (Приказ МФ РФ от 13.01.00 года № 5н (в ред. Приказа МФ РФ от 30.03.01 года № 27н)).
18. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» (Приказ МФ РФ от 27.01.00 года № 11н).
19. ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» (Приказ МФ РФ от 16.10.00 года № 91н).
20. ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (Приказ МФ РФ от 02.08.01 года № 60н).
21. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (Приказ МФ РФ от 02.07.02 года №66н).
22. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (Приказ МФ РФ от 19.11.02 года № 115н).
23. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (Приказ МФ РФ от 19.11.02 года № 114н).
24. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (Приказ МФ РФ от 10.12.02 года № 126н).
25. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (Приказ МФ РФ от 24.11.03 года № 105н).
26. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет»: Учебник. - М.: ИНФРА – М, 2005 год.
27. Бухгалтерский учет. 5-е изд. / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташева. – СПб.: Питер, 2004 г.
28. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2004 г.
29. Старостин С.Н. «Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет». – М.: МЦФЭР, 2006 год.
30. Журнал «Главбух».
31. Справочная правовая система «Консультант Плюс»