**СОДЕРЖАНИЕ**

1 Учет незавершенного производства

2 Учет распределения прибыли

3 Практическая часть. Задание варианта № 4

Список использованной литературы

**1 УЧЕТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий и операций обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, законченные изготовителем, но полностью не укомплектованные и не прошедшие испытаний или не принятые техническим контролем или заказчиком.

К незавершенному производству не относят окончательно забракованные изделия и детали, аннулированные заказы, а также находящиеся в цехе материалы, не подвергшиеся обработке. Различают оперативный и бухгалтерский учет незавершенного производства.

Оперативный учет незавершенного производства ведется в натуральном выражении на основании первичных документов по учету выработки и внутризаводскому движению полуфабрикатов. Он ведется производственно-диспетчерской службой организации под контролем бухгалтерии. В зависимости от видов производств различают подетально-пооперационный и подетальный виды учета.

Бухгалтерский учет незавершенного производства непосредственно связан с калькулированием себестоимости продукции. В ряде организаций ведется бухгалтерский учет внутризаводского движения полуфабрикатов, включая исчисление их себестоимости. Такой учет ведут на основании тех же первичных документов, которые используются для оперативного учета незавершенного производства.

В целях уточнения учетных данных о величине остатков незавершенного производства необходимо ежегодно проводить его инвентаризацию. В химической, легкой, пищевой и некоторых других отраслях инвентаризации полуфабрикатов проводится ежемесячно. В инвентаризационных описях следует указывать степень готовности полуфабрикатов.

Фактическое наличие деталей, узлов сличается с данными оперативного учета и выявляются результаты инвентаризации.

На сумму недостачи незавершенного производства составляется запись:

Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

К-т счета 20 «Основное производство».

При отнесении недостач на виновное лицо в учете составляется запись:

Д-т счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

К-т счета 94 «Недостачи и потреи от порчи ценностей».

Если конкретные виновники не установлены, недостачи могут быть списаны на финансовые результаты. Излишки приходуются по дебету счетов 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства» и кредиту счета 92 «Внереализационные доходы и расходы».

Остатки незавершенного производства подлежат денежной оценке, как правило, по фактической производственной себестоимости в разрезе калькуляционных статей расходов, за исключением статей «Потери от брака», «Расходы на подгатовку и освоение производства», «Коммерческие расходы».

В массовых и крупносерийных производствах незавершенное производство оценивают по нормативной или плановой себестоимости, так как подсчет фактической себестоимости каждой детали – процесс трудоемкий. Оценка деталей и полуфабрикатов производится только по прямым затратам. Расходы по обслуживанию производства и управлению добаваляются к прямым затратам общей суммой по принятой базе их распределения.

Информация о себестоимости незавершенного производства группируется в том же порядке, в котором ведется учет затрат на производство, т.е. по изделиям, группам продукции.

**2 УЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ**

Счета финансовых результатов включают в себя счета:

90 «Продажи»

91 «Прочие доходы и расходы»

99 «Прибыли и убытки»

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

В рамках этих счетов ведется наблюдение в течение года за формированием финансового результата деятельности фирмы.

Формирование финансовых результатов идет по следующей схеме:

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а так же для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства

- работам и услугам промышленного характера

- работам и услугам непромышленного характера

- покупным изделиям (приобретенным для комплектации)

- строительным, монтажным, проектно-изыскательным, геолого-разведочным, научно-исследовательским и тому подобным работам

- товарам

- услугам по перевозке грузов и пассажиров

- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям

- услугам связи

- предоставлению за плату во временное пользование своих активов по договору аренды (если это является предметом деятельности организации)

- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

- участию в уставных капиталах других организаций (если это является предметом деятельности организации) и т.п.

К 90 счету открываются следующие субсчета:

90-1 - Выручка (на данном субсчете учитываются поступления активов, признаваемых выручкой)

90-2 - Себестоимость (учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 признана выручка)

90-3 - НДС (учитывается сумма налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя)

90-4 - Акциз (учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции)

90-9 - Прибыль/ убыток от продажи (предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц)

Организации - плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

В течение месяца по счету могут быть сделаны следующие записи:

Д 62 К 90-1 - отражена выручка от продажи продукции основной деятельности

Д 90-2 К 20, 41, 43, 44 - списывается себестоимость реализованной продукции, включая коммерческие расходы.

Д 90-3 К 68 (76) - отражается НДС по реализованной продукции

Д 90 - 4 К 68 - отражается акциз.

По окончании месяца сопоставляются итоги оборотов по 90 счету и выявляется прибыль или убыток, которая формируется:

Д 90 - 9 К 99 - прибыль

Д 99 К 90 - 9 - убыток.

По окончании месяца счет 90 сальдо не имеет, однако все субсчета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается с начала года.

В конце декабря субсчета закрываются:

Д 90-1 К 90-9

Д 90-9 К 90-2, 3, 4, 5.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

По кредиту счета 91 в течении отчетного периода отражаются все поступления и доходы, относящиеся к операционным, или внереализационным.

По дебету счета 91 в течении отчетного периода отражаются все расходы, затраты и убытки, относящиеся к операционным, или внереализационным.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 - Прочие доходы (на данном субсчете учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, за исключением чрезвычайных)

91-2 - Прочие расходы (учитываются прочие расходы, за исключением чрезвычайных)

91-9 - Сальдо прочих доходов и расходов (предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц).

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производятся накопительно в течении отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 и кредитового оборота по субсчету 91-1 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета

91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Д 91-9 К 99 прибыль

Д 99 К 91-9 убыток

Таким образом синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 (кроме субсчета 91-9) закрываются внутренними записями на субсчет 91-9:

Д 91-1 К 91-9

Д 91-9 К 91-2

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 в течении года отражаются:

- Прибыль, или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»

- Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»

- Потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

- Суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а так же суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84.

Д 99 К 84 Прибыль

Д84 К 99 Убыток

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Сумма чистой прибыли (чистого убытка) отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит (дебет) счета 84 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям организации по итогам утверждения годовой отчетности отражается по дебету счета 84 и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 в корреспонденции со счетами: 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации, 82 «Резервный капитал» - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала, 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.

Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Оценка распределяемой прибыли

Объектом распределения является валовая прибыль предприятия. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на предприятии. Законодательно распределение прибыли регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей. Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия.

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом:

- прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом;

- прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливаются законодательно.

- величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;

- прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь, направляется на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, и только в остальной части - на потребление.

Для определения по установленной ставке суммы налога на прибыль предприятия рассчитывается налогооблагаемая прибыль путем корректировки валовой прибыли, так как последняя может содержать доходы, облагаемые по другим ставкам или не облагаемые налогом. Облагаемая прибыль - часть прибыли предприятия, облагаемая налогом в соответствии с Законом РФ “О налоге на прибыль предприятии и организаций”. От 27.12.1991г. №2116-1

Корректировка валовой прибыли производится по следующей формуле:

Н = В - Р - Ц - Д - И - О - Х - Ф, где

Н - налогооблагаемая прибыль;

В - валовая прибыль;

Р - рентные платежи, вносимые в установленном порядке в бюджет из прибыли;

Ц - доходы, полученные по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, принадлежащим предприятию;

Д - доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях (кроме доходов, полученных за пределами РФ);

И - доходы казино, видео салонов, видео показа, от проката видео и аудиокассет и записи на них, игровых автоматов с денежным выигрышем;

О - прибыль от посреднических операций и сделок;

Х - прибыль от производства и реализации сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции;

Ф - отчисления в резервный или другие аналогичные по назначению фонды.

**Вариант – 4**

**Остатки по счетам на 1-е число месяца**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шифры  счетов | Наименование счетов | Сальдо, руб. |
| 01 | Основные средства | 36250 |
| 02 | Амортизация основных средств | 2938 |
| 10 | Материалы | 1850 |
| 20 | Основное производство | 17550 |
| 43 | Готовая продукция | 12800 |
| 50 | Касса | 1413 |
| 51 | Расчетный счет | 43250 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 10763 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 20250 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 6 588 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 5938 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 7675 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1963 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сальдо дебетовое) | 363 |
| 80 | Уставный капитал | 58674 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | 238 |
| 99 | Прибыли и убытки | 2375 |

**Расшифровка сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О | Сумма, руб. |
| 1 | Семенов В.И. | 651 |
| 2 | Петров А.К. | 272 |
| 3 | Ларина Т.И. | 761 |
| 4 | Боков А.П. | 279 |
|  | Итого: | 1963 |

**Задание 1**

**Бухгалтерский баланс на 1-е число месяца**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | **-** | **-** |
| Основные средства | 120 | **33312** | **-** |
| Незавершенное строительство | 130 | **-** | **-** |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | **-** | **-** |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | **-** | **-** |
| Отложенные финансовые активы | 145 | **-** | **-** |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | **-** | **-** |
| **ИТОГО по разделу I** | 190 | **33312** | **-** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы | 210 | **32200** | **-** |
| в том числе: |  |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | **1850** | **-** |
| животные на выращивании и откорме | 212 | **-** | **-** |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | **17550** | **-** |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | **12800** | **-** |
| товары отгруженные | 215 | **-** | **-** |
| расходы будущих периодов | 216 | **-** | **-** |
| прочие запасы и затраты | 217 | **-** | **-** |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | **-** | **-** |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | **-** | **-** |
| в том числе покупатели и заказчики |  | **-** | **-** |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | **2326** | **-** |
| в том числе покупатели и заказчики |  | **-** | **-** |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | **-** | **-** |
| Денежные средства | 260 | **44663** | **-** |
| Прочие оборотные активы | 270 | **-** | **-** |
| **ИТОГО по разделу II** | 290 | **79189** | **-** |
| **БАЛАНС** | 300 | **112501** | **-** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** | | | | Код | На начало отчетного | На конец отчетного |
| показателя | года | периода |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | |  |  |  |
| Уставный капитал | |  |  | 410 | **58674** | **-** |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |  | **-** | **-** |
| Добавочный капитал | |  |  | 420 | **-** | **-** |
| Резервный капитал | |  |  | 430 | **238** | **-** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |
|  | резервы, образованные в соответствии с законодательством | | | 431 | **-** | **-** |
|  | резервы, образованные в соответствии с учредительными | | |  |  |  |
|  | документами |  |  | 432 | **-** | **-** |
| Целевое финансирование | | | | 450 | **-** | **-** |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | 470 | **2375** | **-** |
| **ИТОГО по разделу III** | | | | 490 | **61287** | **-** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |  |  |  |
| Займы и кредиты | |  |  | 510 | **-** | **-** |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | 515 | **-** | **-** |
| Прочие долгосрочные обязательства | |  |  | 520 | **-** | **-** |
| **ИТОГО по разделу IV** | | | | 590 | **-** | **-** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |  |  |  |
| Займы и кредиты | |  |  | 610 | **20250** | **-** |
| Кредиторская задолженность | |  |  | 620 | **30964** | **-** |
| в том числе: | | | |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | | |  | 621 | **10763** | **-** |
| задолженность перед персоналом организации | | | | 622 | **7675** | **-** |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | | | 623 | **5938** | **-** |
| задолженность по налогам и сборам | | |  | 624 | **6588** | **-** |
| прочие кредиторы | | |  | 625 | **-** | **-** |
| Задолженность перед участниками (учредителям) по выплате доходов | | | | 630 | **-** | **-** |
| Доходы будущих периодов | | |  | 640 | **-** | **-** |
| Резервы предстоящих расходов | | |  | 650 | **-** | **-** |
| Прочие краткосрочные обязательства | | |  | 660 | **-** | **-** |
| **ИТОГО по разделу V** | | | | 690 | **51214** | **-** |
| **БАЛАНС** | | | | 700 | **112501** | **-** |

**Регистрационный журнал хозяйственных операций за месяц**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Сумма  руб. | Бухгалтерские  проводки | |
| Д-т | К-т |
| 1 | Из кассы выдано под отчет:  - Котову А.К. на командировочные расходы  -Грекову П.А. на канцелярские принадлежности | 800  113 | 71  71 | 50  50 |
| 2 | Поступили материалы  от поставщиков | 900 | 10 | 60 |
| 3 | За счет краткосрочного  кредита банка оплачено поставщикам  за поступившие материалы | 900 | 60 | 66 |
| 4 | Утверждены авансовые отчеты:  - Семенова В.И. за приобретенные  материалы  - Бокова А.П. за  приобретенные товары | 626  269 | 10  41 | 71  71 |
| 5 | Начислена заработная  плата персоналу  предприятия | 14250 | 20 | 70 |
| 6 | Начислен единый  социальный налог | 3705 | 20 | 69 |
| 7 | Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы:  - Семенов В.И.  - Боков А.П. | 25  10 | 50  50 | 71  71 |
| 8 | От поставщиков  поступили товары,  стоимость  которых пока  не оплачена | 3938 | 41 | 60 |
| 9 | С расчетного счета  в кассу поступили  деньги  для выдачи  заработной платы | 14375 | 50 | 51 |
| 10 | Выдана из кассы  заработная плата | 12875 | 70 | 50 |
| 11 | Утвержден авансовый отчет  Грекова П.А. за  приобретенные канцелярские принадлежности (затраты отнесены на основное производство) | 75 | 20 | 71 |
| 12 | Остаток подотчетных  сумм Грекова П.А.  возвращен в кассу | 38 | 50 | 71 |
| 13 | Удержаны из заработной  платы Лариной Т.И. невозвращенные подотчетные суммы | 761 | 70 | 71 |
| 14 | Выпущена из производства  готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца нет) | 17550 | 43 | 20 |

**Задание 3, 4**

**Бухгалтерские счета для отражения хозяйственных операций**

**Счет 01 «Основные средства**

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 36250 |  |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
| Ск. 36250 |  |

**Счет 02 «Амортизация основных средств»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 2938 |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
|  | Сд.к. 2938 |

**Счет 10 «Материалы»**

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 1850 |  |
| 2) 900 |  |
| 4.1) 626 |  |
| Од. 1526 | Ок. - |
| Ск. 3376 |  |

**Счет 20 «Основное производство»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Сд.н 17550** |  |
| 5) 14250 | 14) 17550 |
| 6) 3705 |  |
| 11) 75 |  |
| Од. 18030 | Ок. 17550 |
| Ск. 18030 |  |

**Счет 43 «Готовая продукция»**

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 12800 |  |
| 14) 17550 |  |
|  |  |
| Од. 17550 | Ок. - |
| Ск. 30350 |  |

**Счет 50 «Касса»**

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 1413 |  |
| 7.1) 25 | * 1. 800 |
| 7.2) 10 | 1.2) 113 |
| 9) 14375 | 10) 12875 |
| 12) 38 |  |
| Од. 14448 | Ок. 13788 |
| Ск. 2073 |  |

**Счет 51 «Расчетынй счет»**

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 43250 |  |
|  | 9) 14375 |
| Од. - | Ок. 14375 |
| Ск. 28875 |  |

**Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 10763 |
| 3) 900 | 2) 900 |
|  | 8) 3938 |
| Од. 900 | Ок. 4838 |
|  | Сд.к. 14701 |

**Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 20250 |
|  | 3) 900 |
|  |  |
| Од. - | Ок. 900 |
|  | Сд.к. 21150 |

**Счет 41 «Товары»**

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н - |  |
| 4.2) 269 |  |
| 8) 3938 |  |
| Од. 4207 | Ок. - |
| Ск. 4207 |  |

**Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 6588 |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
|  | Сд.к. 6588 |

**Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 5938 |
|  | 6) 3705 |
|  |  |
| Од. - | Ок. 3705 |
|  | Сд.к. 9643 |

**Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 7675 |
| 10) 12875 | 5) 14250 |
| 13) 761 |  |
| Од. 13636 | Ок. 14250 |
|  | Сд.к. 8289 |

**Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 1963 |  |
| * 1. 800 | 4.1) 626 |
| 1.2) 113 | 4.2) 269 |
|  | 7.1) 25 |
|  | 7.2) 10 |
|  | 11) 75 |
|  | 12) 38 |
|  | 13) 761 |
| Од. 913 | Ок. 1804 |
| Ск. 1072 |  |

**Счет 76 «Расчеты сразными дебиторами и крдиторами»**

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 363 |  |
| Од. - | Ок. - |
| Ск. 363 |  |

**Счет 80 «Уставный капитал»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 58674 |
| Од. - | Ок. - |
|  | Ск. 58674 |

**Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 238 |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
|  | Ск. 238 |

**Счет 99 «Прибыли и убытки»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 2375 |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
|  | Ск. 2375 |

**Задание 5**

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование  аналитических счетов | Сальдо на начало  месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец  месяца | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 1 | Семенов В.И. | 651 | - | - | 651 | - | - |
| 2 | Петров А.К. | 272 | - | - | - | 272 | - |
| 3 | Ларина Т.И. | 761 | - | - | 761 | - | - |
| 4 | Боков А.П. | 279 | - | - | 279 | - | - |
| 5 | Котов А.К. | - | - | 800 | - | 800 | - |
| 6 | греков П.А. | - | - | 113 | 113 | - | - |
| ИТОГО: | | 1963 | - | 913 | 1804 | 1072 | - |

**Задание 6**

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование  счетов | Сальдо на начало  месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец  месяца | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 01 | Основные средства | 36250 |  |  |  | 36250 |  |
| 02 | Амортизация  основных средств |  | 2938 |  |  |  | 2938 |
| 10 | Материалы | 1850 |  | 1526 |  | 3376 |  |
| 20 | Основное производство | 17550 |  | 18030 | 17550 | 18030 |  |
| 41 | Товары |  |  | 4207 |  | 4207 |  |
| 43 | Готовая продукция | 12800 |  | 17550 |  | 30350 |  |
| 50 | Касса | 1413 |  | 14448 | 13788 | 2073 |  |
| 51 | Расчетный счет | 43250 |  |  | 14375 | 28875 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками |  | 10763 | 900 | 4838 |  | 14701 |
| 66 | Расчеты с краткосрочными  займами |  | 20250 |  | 900 |  | 21150 |
| 68 | Расчеты по налогам и  сборам |  | 6588 |  |  |  | 6588 |
| 69 | Расчеты по социальному  страхованию |  | 5938 |  | 3705 |  | 9643 |
| 70 | Расчеты с персоналом по  оплате труда |  | 7675 | 13636 | 14250 |  | 8289 |
| 71 | Расчеты с подотчетными  лицами | 1963 |  | 913 | 1804 | 1072 |  |
| 76 | Расчеты с разными  дебиторами и кредиторами | 363 |  |  |  | 363 |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 58674 |  |  |  | 58674 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 238 |  |  |  | 238 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 2375 |  |  |  | 2375 |
| ИТОГО: | | 115439 | 115439 | 71210 | 71210 | 124593 | 124596 |

**Задание 7**

**Бухгалтерский баланс на конец месяца**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | - | - |
| Основные средства | 120 | 33312 | 33312 |
| Незавершенное строительство | 130 | - |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | - | - |
| Отложенные финансовые активы | 145 | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 33312 | 33312 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы | 210 | 32200 | 55963 |
| в том числе: |  |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 1850 | 3376 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 17550 | 18030 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 12800 | 30350 |
| товары отгруженные | 215 | - | 4207 |
| расходы будущих периодов | 216 | - | - |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - |
| в том числе покупатели и заказчики |  | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 2326 | 1435 |
| в том числе покупатели и заказчики |  | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - | - |
| Денежные средства | 260 | 44663 | 30948 |
| Прочие оборотные активы | 270 | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 79189 | 88346 |
| БАЛАНС | 300 | 112501 | 121658 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | | | | Код | На начало отчетного | На конец отчетного |
| показателя | года | периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |  |  |  |
| Уставный капитал | |  |  | 410 | 58674 | 58674 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |  | - | - |
| Добавочный капитал | |  |  | 420 | - | - |
| Резервный капитал | |  |  | 430 | 238 | 238 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |
|  | резервы, образованные в соответствии с законодательством | | | 431 | - | - |
|  | резервы, образованные в соответствии с учредительными | | |  |  |  |
|  | документами |  |  | 432 | - | - |
| Целевое финансирование | | | | 450 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | 470 | 2375 | 2375 |
| ИТОГО по разделу III | | | | 490 | 61287 | 61287 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  |  |  |
| Займы и кредиты | |  |  | 510 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | 515 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | |  |  | 520 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | | | | 590 | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  |  |  |
| Займы и кредиты | |  |  | 610 | 20250 | 21150 |
| Кредиторская задолженность | |  |  | 620 | 30964 | 39221 |
| в том числе: | | | |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | | |  | 621 | 10763 | 14701 |
| задолженность перед персоналом организации | | | | 622 | 7675 | 8289 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | | | 623 | 5938 | 9643 |
| задолженность по налогам и сборам | | |  | 624 | 6588 | 6588 |
| прочие кредиторы | | |  | 625 | - | - |
| Задолженность перед участниками (учредителям) по выплате доходов | | | | 630 | - | - |
| Доходы будущих периодов | | |  | 640 | - | - |
| Резервы предстоящих расходов | | |  | 650 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | | |  | 660 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | | | | 690 | 51214 | 60371 |
| БАЛАНС | | | | 700 | 112501 | 121658 |

**Список использованной литературы**

1. План счетов Бухгалтерского учета. 2004.
2. Положения по бухгалтерскому учету. 4-е изд., Изд-во Проспект, 2005.
3. Козлов Е.П. /Бухгалтерский учет в организации: Учебное пособие/ Е. П. Козлов, -М.: Финансы и статистика 2007 г.;
4. Кондраков Н.П. /Бухгалтерский учет.Учебное пособие / Н. П. Кондраков, -М.: Инфра-М, 2009 г.;
5. Татур И.К. /Бухгалтерский учет/ И.К. Татур. – БГЭУ Минск.: 2007. -320с.