# Содержание

Глава 1. Исходные данные 3

Глава 2. Учетная политика ЗАО «Стимул» 7

Глава 3. Журнал хозяйственных операций за январь 20ХХ г. 9

Глава 4. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам 36

Глава 5. Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках 44

Заключение 47

ПРИЛОЖЕНИЯ 48

# Глава 1. Исходные данные

ЗАО ”Стимул” занимается пошивом рабочей одежды. Организацией выпускается два вида рабочей одежды: куртки и комбинезоны. Организационная структура ЗАО ”Стимул” включает в себя органы управления, основной пошивочный цех и вспомогательный транспортный цех.

Органы управления состоят из административно-управленческого аппарата, технических и экономических подразделений, определяющих техническую и экономическую политику организации. В пошивочном цехе осуществляется производство основной продукции организации (курток и комбинезонов). Транспортный цех осуществляет транспортное обслуживание организации.

ЗАО ”Стимул” является малым предприятием.

При выполнении курсового проекта необходимо провести бухгалтерский финансовый учет в ЗАО “Стимул“ за январь месяц 20ХХ года, используя следующие исходные данные:

* остатки по счетам бухгалтерского финансового учета на 01.01.20ХХ г. (табл. 1);

Таблица 1

## Остатки по счетам бухгалтерского учета ЗАО “Стимул” по состоянию на 01.01.20ХХ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. | |
| Д | К |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01 | Основные средства: | 7396600 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 2200000 |
| 04 | Нематериальные активы | 55537 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 10000 |
| 10 | Материалы – ткань (для второго и третьего вариантов) | 300000 |  |
| 10 | Материалы – топливо |  |  |
| 10 | Материалы – прочие материалы | 38000 |  |
| 10-ТЗР | Транспортно-заготовительные расходы по прочим материалам | 2000 |  |
| 20-1 | Основное производство – куртки | 80000 |  |
| 20-2 | Основное производство – комбинезоны | 45000 |  |
| 43-1 | Готовая продукция – куртки | 600000 |  |
| 43-2 | Готовая продукция – комбинезоны | 400000 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  |
| 50 | Касса | 10000 |  |
| 51 | Расчетные счета | 4906666 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками – ОАО ”Триумф” |  | 800000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками – ОАО ”Невская мануфактура” |  | 300000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками – ООО “Рабочий” | 400000 |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками – ООО “Труд” | 200000 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 500000 |
| 68-1 | Расчеты по налогам и сборам – по НДС |  | 100000 |
| 68-2 | Расчеты по налогам и сборам – по налогу на доходы физических лиц |  | 100000 |
|  |  |  |  |
| 69-11 | Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым в Фонд социального страхования |  | 40000 |
| 69-12 | Расчеты по страховым взносам по обязательному страхованию от несчастного случая и профессиональным заболеваниям |  | 8000 |
| 69-2 | Расчеты по страховым взносам по обязательному пенсионному страхованию |  | 224000 |
| 69-3 | Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым в Фонд медицинского страхования |  | 28800 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 700000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами - Бочаров Н.П. | 3000 |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами – Николаев Д.Р. | 2000 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | 22000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 5000000 |
| 82 | Резервный капитал |  | 402203 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 1000000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 3003800 |
|  | ИТОГО | 14438803 | 14438803 |

* аналитические данные к счетам бухгалтерского финансового учета на 01.01.20ХХ г. (табл. 2 и 3);

Таблица 2. Остатки материалов на складе на 01.01.20ХХ г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  материала | Единица измерения | Количество | Покупная цена, руб. | Стоимость остатка, руб. (счет 10) | | ТЗР (счет 10ТЗР), руб. | Фактическая  себестои-мость, руб. |
| По покупной  цене | ТЗР по ткани |
| Ткань | м | 5000 | 50 | 250000 | 50000 | - | 300000 |
| Бензин | л | - | - | - | - | - | - |
| Прочие | - | - | - | 38000 | - | 2000 | 40000 |
| Итого | - | - | - | 288000 | - | 52000 | 340000 |

Таблица 3

Остатки незавершенного производства на 01.02.20ХХг., руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Куртки (500 шт.) | Комбинезоны (500 шт.) |
| Материалы | 60000 | 75000 |
| Итого | 60000 | 75000 |

* перечень хозяйственных операций организации за январь месяц 20ХХ г., представленный в журнале регистрации операций (табл. 5).

Задание:

* составить баланс организации по состоянию на 01.01.20ХХ г., записав данные в графу баланса ”на начало отчетного периода” по данным, приведенным в табл. 1;
* открыть счета бухгалтерского учета в виде учебных схем и записать на счетах суммы начальных остатков по состоянию на 01.01.20ХХ г. по данным, приведенным в табл. 1;
* указать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, представленным в журнале регистрации хозяйственных операций (табл. 5).

По каждой хозяйственной операции указать наименование документов, на основании которых производятся эти операции;

* записать на синтетических и аналитических счетах суммы по соответствующим хозяйственным операциям;
* все необходимые расчеты проводить по ходу решения задачи в соответствии с указаниями, данными в журнале регистрации хозяйственных операций;
* подсчитать обороты по дебету и кредиту счетов и определить конечные остатки;
* составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам;
* заполнить на конец отчётного период баланс (записав данные в графу баланса "на конец отчетного периода"), отчёт о прибылях и убытках.

# Глава 2. Учетная политика ЗАО «Стимул»

Учетная политика для целей финансового учета выбирается из вариантов учета, установленных законодательными и нормативными актами; в случае отсутствия в данных актах необходимых вариантов учета, организация самостоятельно устанавливает свой вариант учета, основанный на общих принципах учета.

Представим извлечения из приказа по учетной политике ЗАО «Стимул» для целей финансового учета.

Таблица 4

Учетная политика ЗАО «Стимул»

| № | Элементы учетной политики предприятия | Вариант выбора |
| --- | --- | --- |
| Методы ведения учета | | |  |
| 1 | Способ начисления амортизации основных средств | Линейный  продукции |
| 2 | Способ начисления амортизации нематериальных активов | Линейный |
| 3 | Оценка материалов в текущем учете | По фактической себестоимости их приобретения (заготовления) |
| 4 | Отражение на счетах процесса заготовления материалов | На счете 10 |
| 5 | Способ оценки материалов, списываемых в расход | По средней себестоимости |
| 6 | Оценка товаров при их приобретении | Без учета расходов по заготовке и доставке товаров |
| 7 | Оценка товаров в текущем учете | По покупным ценам |
| 8 | Метод учета затрат на производство | Позаказный |
| 9 | Создание резервов за счет издержек производства и обращения | Не производится |
| 10 | Отнесение затрат на ремонт основных средств | На счета 20, 23, 25, 26, 44 |
| 11 | Списание расходов будущих периодов | В течение срока, к которому они относятся |
| 12 | Текущий учет расходов по обслуживанию производства и управлению им | На счетах 25, 26 |
| 13 | Порядок списания общехозяйственных расходов | На счет 90 |
| 14 | Способ распределения расходов по обслуживанию производства и управлению им | пропорционально фактической себестоимости израсходованных материалов |
| 15 | Оценка незавершенного производства | По нормативным затратам на материалы |
| 16 | Текущий учет готовой продукции | По нормативной (плановой) себестоимости |
| 17 | Учет выпуска готовой продукции | Без применения счета 40 |
| 18 | Оценка себестоимости проданной продукции, товаров | По нормативной (плановой) себестоимости и отклонениям фактической себестоимости от нормативной (плановой) |
| 19 | Признание доходов (расходов) по видам деятельности предметами деятельности | Признание по критериям:  существенности |
| 20 | Создание фондов за счет чистой прибыли | Не производится |
| 23 | Создание резервов за счет прибыли | Не производится |
| 24 | Порядок учета налога на прибыль | С применением ПБУ 18/02 |

Глава 3. Журнал хозяйственных операций за январь 20ХХ г.

Хозяйственные операции организации приведены в журнале регистрации операций (табл. 5). В данном журнале по каждой операции укажем первичную документацию, которой оформлена хозяйственная операция, по каждой операции проставим корреспонденцию счетов (в графе ”Корреспондирующиеся счета”) и сумму хозяйственной операции (в графе “Сумма“ по соответствующему варианту). В необходимых случаях произведем соответствующие расчеты.

Таблица 5

##### Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20ХХг., руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Корр. |  | | | Сумма, руб. |
| оп. | счета |  | | |
|  | Д | К | | | 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | 7 |
|  | Учет денежных средств и расчетов |  |  | | |  |
| 1. | Выписка банка, платежное поручение. |  |  | | |  |
| Перечислено с расчетного счета: |  |  | | |  |
| - налог на доходы физических лиц | 68-2 | 51 | | | 100000 |
| - страховой взнос в фонд социального страхования | 69-11 | 51 | | | 40000 |
| - страховой взнос по обязательному страхованию от несчастного случая | 69-12 | 51 | | | 8000 |
| - страховой взнос в Пенсионный фонд | 69-2 | 51 | | | 224000 |
| - страховой взнос в фонд медицинского страхования | 69-3 | 51 | | | 28800 |
| 2. | Выписка банка, приходный кассовый ордер (ПКО) |  |  | | |  |
| Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы за декабрь месяц прошлого года | 50 | 51 | | | 700000 |
| 3. | Расчетно-платежная ведомость |  |  | | |  |
| Выдана заработная плата за декабрь месяц прошлого года | 70 | 51 | | | 680000 |
| 4. | Реестр депонированной заработной платы |  |  | | |  |
| Депонирована не полученная заработная плата за декабрь месяц прошлого года | 70 | 76.4 | | | 20000 |
| 5. | РКО, выписка банка |  |  | | |  |
| Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата | 51 | 50 | | | 20000 |
| 6. | Выписка банка, приходный кассовый ордер (ПКО) |  |  | | |  |
| Получены с расчетного счета в кассу денежные средства на командировочные расходы | 50 | 51 | | | 8000 |
| 7. | Расходный кассовый ордер |  |  | | |  |
| Выдано на командировочные расходы главному технологу Ивановой В.И. | 71 | 50 | | | 8000 |
| 8. | Авансовый отчет |  |  | | |  |
| Израсходовано Ивановой В.И. на командировку: |  |  | | |  |
| - проезд (НДС в билетах не выделен) | 26 | 71 | | | 3000 |
| - жилье за три дня (гостиница находится на упрощенной системе налогообложения)  суточные за четыре дня (по норме 700 руб.) | 26  26 | 71  71 | | | 4000  2800 |
| 9. | Расходный кассовый ордер |  |  | | |  |
| Произведен окончательный расчет по командировке с Ивановой В.И. | 71 | 50 | | | 1800 |
| 10. | Авансовый отчет |  |  | | |  |
| Завхозом Бочаровым Н.П. приобретены в магазине розничной торговли канцелярские товары (бумага). Оправдательные документы – кассовый и товарный чеки | 10-6 | 71 | | | 2500 |
| 11. | Авансовый отчет |  |  | | |  |
| Водителем Николаевым Д.Р. приобретен бензин на АЗС. Оправдательные документы – кассовый и товарный чеки | 10-3 | 71 | | | 2300 |
| 12. | ПКО и РКО |  |  | | |  |
| Произведен окончательный расчет с подотчетными лицами: |  |  | | |  |
| с Бочаровым Н.П. | 50 | 71 | | | 500 |
| с Николаевым Д.Р. | 71 | 50 | | | 300 |
| 13. | Выписка банка, платежное поручение. |  |  | | |  |
| Перечислен с расчетного счета НДС в бюджет | 68-1 | 51 | | | 100000 |
| 14. | Выписка банка, платежное поручение. |  |  | | |  |
| Перечислено с расчетного счета поставщикам материалов: |  |  | | |  |
| ОАО “Триумф” | 60-1 | 51 | | | 800000 |
| ОАО “Невская мануфактура” | 60-2 | 51 | | | 300000 |
| 15. | Выписка банка  Получено на расчетный счет от покупателей продукции: |  |  | | |  |
| ООО “Рабочий” | 51 | 62-1 | | | 400000 |
| ООО “Труд” | 51 | 62-2 | | | 200000 |
|  | Учет материалов |  |  | | |  |
| 16. | Счет поставщика, накладная |  |  | | |  |
| Оприходована поступившая от ОАО “Триумф” ткань 5000 м.: |  |  | | |  |
| цена 55 руб./ м | 10-1 | 60-1 | | | 275000 |
| НДС | 19 | 60-1 | | | 49500 |
| транспортный тариф | 10-1 | 60-1 | | | 15000 |
| НДС по транспортному тарифу | 19 | 60-1 | | | 2700 |
| 18. | Счет поставщика, накладная |  |  | | |  |
| Оприходована поступившая от ОАО “Надежда” ткань 3000 м.: |  |  | | |  |
| цена 48 руб./ м | 10-1 | 60-3 | | | 144000 |
| НДС | 19 | 60-3 | | | 25920 |
| транспортный тариф | 10-1 | 60-3 | | | 10000 |
| НДС по транспортному тарифу | 19 | 60-3 | | | 1800 |
| 20. | Счет поставщика, накладная |  |  | | |  |
| Оприходована поступившая от ЗАО “Восход” ткань 4000 м.: |  |  | | |  |
| цена 52 руб./ м | 10-1 | 60-4 | | | 208000 |
| НДС | 19 | 60-4 | | | 37440 |
| транспортный тариф | 10-1 | 60-4 | | | 18000 |
| НДС по транспортному тарифу | 19 | 60-4 | | | 3240 |
| 21. | Акт приема оказанных услуг |  |  | | |  |
| Приняты услуги посреднических организаций по закупке ткани от ЗАО “Восход”: |  |  | | |  |
| цена услуги | 10-1 | 60-5 | | | 800 |
| НДС | 19 | 60-5 | | | 144 |
| 24. | Счет поставщика, накладная |  |  | | |  |
| Оприходованы прикладные материа-лы для шитья рабочей одежды, по-ступившие от ООО ”Золотая нить“: |  |  | | |  |
| цена материалов | 10-6 | 60-7 | | | 7000 |
| НДС | 19 | 60-7 | | | 1260 |
| 25. | Акт приема оказанных услуг |  |  | | |  |
| Приняты услуги транспортной конторы по погрузке, разгрузке и перевозке прикладных материалов: |  |  | | |  |
| цена услуги | 10-6 ТЗР | 60-8 | | | 900 |
| НДС | 19 | 60-8 | | | 162 |
| 26. | Счет поставщика, накладная |  |  | | |  |
| Оприходован бензин, поступивший от нефтебазы №1: |  |  | | |  |
| цена | 10-3 | 60-6 | | | 30000 |
| НДС | 19 | 60-6 | | | 5400 |
| транспортный тариф | 10-3 ТЗР | 60-6 | | | 2500 |
| НДС по транспортному тарифу | 19 | 60-6 | | | 450 |
| 27. | Счет-фактура поставщика |  |  | | |  |
| Включен в состав налоговых вычетов НДС по оприходованным материалам, по принятым работам и услугам в момент оприходования материалов | 68-1 | 19 | | | 128016 |
| 28. | Выписка банка, платежное поручение. |  |  | | |  |
| Оплачены счета поставщиков материалов: |  |  | | |  |
| ОАО “Триумф” | 60-1 | 51 | | | 342200 |
| ОАО “Надежда” | 60-3 | 51 | | | 181720 |
| ЗАО “Восход” | 60-4  60-5 | 51  51 | | | 266680 |
| посреднических организаций | 944 |
| ООО ”Золотая нить“ | 60-7 | 51 | | | 8260 |
| транспортной конторы | 60-8 | 51 | | | 1062 |
| нефтебазы №1 | 60-6 | 51 | | | 38350 |
| 29. | Лимитно-заборная карта, требование-накладная |  |  | | |  |
| Отпущены в пошивочный цех ткани для изготовления рабочей одежды: |  |  | | |  |
| курток - 8000 м | 20-1 | 10-1 | | | 456847 |
| комбинезонов - 6000м | 20-2 | 10-1 | | | 342635 |
| Вариант, в котором отпуск материалов в производство производится по методу средней стоимости единицы – отпуск произвести по средней стоимости единицы |  |  | | |  |
| 30. | Требование-накладная  Отпущены ткани на исправление брака по курткам – 5 м  Вариант, в котором отпуск материалов в производство производится по методу средней стоимости единицы – отпуск произвести по средней стоимости единицы |  |  | | |  |
| 28 | 10-1 | | | 286 |
|  |  | | |  |
| 31. | Лимитно-заборная карта, требование-накладная |  |  | | |  |
| Отпущены прикладные материалы по покупной цене на производство: |  |  | | |  |
| курток | 20-1 | 10-6 | | | 6000 |
| комбинезонов | 20-2 | 10-6 | | | 4000 |
| 32. | Лимитно-заборная карта, требование-накладная |  |  | | |  |
| Отпущены со склада на производство рабочей одежды в пошивочный цех инструменты по покупным ценам | 25 | 10-6 | | | 3500 |
| 33. | Лимитно-заборная карта, требование-накладная |  |  | | |  |
| Отпущен со склада бензин в транспортный цех по покупной цене на производственные нужды | 23 | 10-3 | | | 20000 |
| 34. | Лимитно-заборная карта, требование-накладная |  |  | | |  |
| Отпущены со склада в транспортный цех разные материалы по покупной цене на производственные и хозяйственные нужды | 23 | 10-6 | | | 1600 |
|  |  |  |  | |  | |
| 35. | Лимитно-заборная карта, требование-накладная |  |  | | |  |
| Отпущены со склада в управление организации разные материалы по покупной цене на хозяйственные цели | 26 | 10-6 | | | 800 |
| 37. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Рассчитаны и списаны ТЗР, приходящиеся на прочие материалы, отпущенные: |  |  | | |  |
| на пошив курток | 20-1 | 10-6 ТЗР | | | 366 |
| на пошив комбинезонов | 20-2 | 10-6 ТЗР | | | 244 |
| на общепроизводственные расходы | 25 | 10-6 ТЗР | | | 214 |
| на общехозяйственные расходы | 26 | 10-6 ТЗР | | | 49 |
| в транспортный цех | 23 | 10-6 ТЗР | | | 98 |
|  |  |  | | |  |
| 38. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Рассчитаны и списаны ТЗР, приходящиеся на бензин, отпущенный в транспортный цех | 23 | 10-3 ТЗР | | | 1548 |
|  |  |  | | |  |
|  | Учет основных средств и нематериальных активов |  |  | | |  |
| 39. | Акт приемки-передачи основных средств |  |  | | |  |
| Продана швейная машина (первоначальная стоимость – 600000 руб.; амортизация – 50000 руб.): |  |  | | |  |
| списана амортизация | 02 | 01 | | | 50000 |
| списана остаточная стоимость машины | 91.2 | 01 | | | 550000 |
| выручка от продажи | 62 | 91.1 | | | 500000 |
| НДС по проданной машине | 91.2 | 68-1 | | | 90000 |
| 40. | Акт о списании объекта основных средств |  |  | | |  |
| Списан производственный инвентарь в связи с окончанием срока службы (срок службы – 3 года). Первоначальная стоимость инвентаря – 40000 руб.: |  |  | | |  |
| списана амортизация | 02 | 01 | | | 40000 |
| оприходован лом, оставшийся от инвентаря по рыночной цене | 10-6 | 91.1 | | | 300 |
| 41. | Счет-фактура, накладная |  |  | | |  |
| Получен от поставщика приобретенный агрегат для раскроя ткани: |  |  | | |  |
| цена агрегата | 08 | 60-9 | | | 900000 |
| НДС | 19 | 60-9 | | | 162000 |
| затраты на транспортировку | 08 | 60-8 | | | 50000 |
| НДС | 19 | 60-8 | | | 9000 |
| посреднические услуги | 08 | 60-5 | | | 9000 |
| НДС | 19 | 60-5 | | | 1620 |
| 42. | Приказ, акт приемки-передачи основных средств |  |  | | |  |
| Введен в эксплуатацию агрегат для раскроя ткани | 01 | 08 | | | 959000 |
| 43. | Выписка банка, платежное поручение. |  |  | | |  |
| Оплачены с расчетного счета: счета поставщика агрегата для раскроя ткани | 60-9 | 51 | | | 1062000 |
| за транспортировку | 60-8 | 51 | | | 59000 |
| за посреднические услуги | 60-5 | 51 | | | 10620 |
| 44. | Счет-фактура поставщика |  |  | | |  |
| Списан в зачет бюджету НДС по агрегату для раскроя ткани | 68-1 | 19 | | | 172620 |
| 45. | Договор аренды, акт приема |  |  | | |  |
| Принят в текущую аренду сроком на 10 месяцев склад для хранения готовой продукции по договорной стоимости | 001 |  | | | 600000 |
| 46. | Договор аренды, счет |  |  | | |  |
| Начислена арендная плата за январь: |  |  | | |  |
| сумма арендной платы | 26 | 76 | | | 12000 |
| НДС | 19 | 76 | | | 2160 |
| 47. | Счет-фактура поставщика |  |  | | |  |
| Включен в состав налоговых вычетов НДС по арендной плате за склад готовой продукции в момент начисления арендной платы | 68-1 | 19 | | | 2160 |
| 48. | Выписка банка, платежное поручение. |  |  | | |  |
| Перечислена арендодателю арендная плата за январь | 76 | 51 | | | 14160 |
| 49. | Акт приема выполненных работ |  |  | | |  |
| Принят от подрядчика текущий ремонт арендованного склада: |  |  | | |  |
| цена ремонта | 26 | 60Р | | | 700 |
| НДС | 19 | 60Р | | | 126 |
| 50. | Счет-фактура поставщика |  |  | | |  |
| Включен в состав налоговых вычетов НДС по текущему ремонту арендованного склада после приемки выполненных работ | 68-1 | 19 | | | 126 |
| 51. | Акт приема выполненных работ |  |  | | |  |
| Приняты работы у подрядчика по выполненному текущему ремонту здания пошивочного цеха: |  |  | | |  |
| цена ремонта | 25 | 60Р | | | 40000 |
| НДС по ремонту | 19 | 60Р | | | 7200 |
| 52. | Счет-фактура поставщика |  |  | | |  |
| Включен в состав налоговых вычетов НДС по текущему ремонту здания пошивочного цеха после приемки выполненных работ | 68-1 | 19 | | | 7200 |
|  |  |  | |  |  | |
| 53. | Счет-фактура |  |  | | |  |
| Приобретен патент на новую технологию пошива рабочей одежды: |  |  | | |  |
| цена патента | 08 | 60П | | | 110000 |
| НДС | 19 | 60П | | | 19800 |
| 54. | Выписка банка, платежное поручение. |  |  | | | 1100  1100 |
| Оплачено Роспатенту за регистрацию приобретенного патента | 08  76 | 76  51 | | |
| 55. | Карточка учёта нематериальных активов НМА-1 |  |  | | |  |
| Патент введен в эксплуатацию | 04 | 08 | | | 111100 |
| 56. | Счет-фактура |  |  | | |  |
| Включен в состав налоговых вычетов НДС по патенту в момент ввода в эксплуатацию | 68-1 | 19 | | | 19800 |
| 57. | Выписка банка, платежное поручение. |  |  | | |  |
| Оплачено по счету продавца патента | 60П | 51 | | | 129800 |
| 58. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Начислена амортизация основных средств за январь месяц: |  |  | | |  |
| пошивочного цеха | 25 | 02 | | | 80000 |
| транспортного цеха | 23 | 02 | | | 20000 |
| управления организации | 26 | 02 | | | 10000 |
| 59. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Начислена амортизация нематериальных активов организации | 26 | 05 | | | 600 |
|  | Учет расчетов по оплате труда и другим выплатам |  |  | | |  |
| 60. | Расчётно-платёжная ведомость |  |  | | |  |
| Начислена и распределена заработная плата: |  |  | | |  |
| - производственным рабочим пошивочного цеха по изготовлению рабочей одежды: |  |  | | |  |
| курток | 20-1 | 70 | | | 450000 |
| комбинезонов | 20-2 | 70 | | | 300000 |
| исправление брака по курткам | 28 | 70 | | | 5000 |
| - рабочим, обслуживающим оборудование пошивочного цеха, руководителям, специалистам и младшему обслуживающему персоналу пошивочного цеха | 25 | 70 | | | 65000 |
| - персоналу транспортного цеха | 23 | 70 | | | 95000 |
| - руководителям, специалистам, служащим, и младшему обслуживающему персоналу управления организации | 26 | 70 | | | 90000 |
| - рабочим, обслуживающим оборудование пошивочного цеха за отпуск | 25 | 70 | | | 25000 |
| - работникам управления организации за отпуск | 26 | 70 | | | 35000 |
|  |  |  | | |  |
| 61. | Листки нетрудоспособности, Расчётно-платёжная ведомость |  |  | | |  |
| Начислены пособия по временной нетрудоспособности: |  |  | | |  |
| работникам пошивочного цеха | 69-11 | 70 | | | 3000 |
| работникам транспортного цеха | 69-11 | 70 | | | 2000 |
| работникам управления | 69-11 | 70 | | | 5000 |
| 62. | Расчётно-платёжная ведомость |  |  | | |  |
| Начислены дивиденды работникам организации: |  |  | | |  |
| сумма дивидендов | 84 | 75 | | | 300 |
| сумма налога на дивиденды (по ставке 9%) | 75 | 68-2 | | | 27 |
| 63. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Начислены и распределены страховые взносы в социальные фонды: |  |  | | |  |
| на затраты по изготовлению курток: |  |  | | |  |
| в ФСС | 20-1 | 69-11 | | | 13050 |
| в ФСС (несчастный случай) | 20-1 | 69-12 | | | 4500 |
| в ФМС | 20-1 | 69-3 | | | 13950 |
| в ПФ | 20-1 | 69-2 | | | 90000 |
| на затраты по изготовлению комбинезонов: |  |  | | |  |
| в ФСС | 20-2 | 69-11 | | | 8700 |
| в ФСС (несчастный случай) | 20-2 | 69-12 | | | 3000 |
| в ФМС | 20-2 | 69-3 | | | 9300 |
| в ПФ | 20-2 | 69-2 | | | 60000 |
| на затраты по исправлению брака: |  |  | | |  |
| в ФСС | 28 | 69-11 | | | 145 |
| в ФСС (несчастный случай) | 28 | 69-12 | | | 50 |
| в ФМС | 28 | 69-3 | | | 155 |
| в ПФ | 28 | 69-2 | | | 1000 |
|  | на общепроизводственные расходы: |  |  | | |  |
| в ФСС | 25 | 69-11 | | | 2610 |
| в ФСС (несчастный случай) | 25 | 69-12 | | | 900 |
| в ФМС | 25 | 69-3 | | | 2790 |
| в ПФ | 25 | 69-2 | | | 18000 |
| на затраты транспортного цеха: |  |
| в ФСС | 23 | 69-11 | | | 2755 |
| в ФСС (несчастный случай) | 23 | 69-12 | | | 950 |
| в ФМС | 23 | 69-3 | | | 2945 |
| в ПФ | 23 | 69-2 | | | 19000 |
| на общехозяйственные расходы: |  |  | | |  |
| в ФСС | 26 | 69-11 | | | 3625 |
| в ФСС (несчастный случай) | 26 | 69-12 | | | 1250 |
| в ФМС | 26 | 69-3 | | | 3875 |
| в ПФ | 26 | 69-2 | | | 25000 |
| 64. | Налоговая карточка |  |  | | |  |
| Удержано из заработной платы работников: |  |  | | |  |
| налог на доходы физических лиц | 70 | 68-2 | | | 115000 |
| в возмещение потерь от брака | 70 | 28 | | | 1000 |
|  | Учет затрат на производство |  |  | | |  |
| 65. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Распределены и списаны по назначению затраты транспортного цеха. Транспортный цех оказал услуги: |  |  | | |  |
| пошивочному цеху – 4000 т/км; | 25 | 23 | | | 131117 |
| управлению организации – 1000 т/км | 26 | 23 | | | 32779 |
|  |  |  | | |  |
| 66. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Распределены и списаны общепроизводственные расходы |  |  | | |  |
| на куртки | 20-1 | 25 | | | 210856 |
| на комбинезоны | 20-2 | 25 | | | 158142 |
| на исправление брака | 28 | 25 | | | 132 |
| 67. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Определены и списаны по назначению затраты на исправление брака | 20-1 | 28 | | | 5767 |
| 68. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Списаны общехозяйственные расходы | 90 | 26 | | | 225478 |
| 69. | Акт приемки готовой продукции, приемо-сдаточные накладные |  |  | | |  |
| Выпущено из производства и принято на склад готовой продукции по учетной оценке: |  |  | | |  |
| курток – 2000 штук | 43-1 | 20-1 | | | 1399570 |
| комбинезонов – 1800 штук | 43-2 | 20-2 | | | 941624 |
| 70. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Отражены отклонения фактической себестоимости выпущенной из производства и принятой на склад готовой продукции (в соответствии с учетной политикой): |  |  | | |  |
|  | 20-1 | 43-1 | | | 127234 |
|  | 20-2 | 43-2 | | | 85602 |
|  |  |  | | |  |
|  | Учет продаж продукции |  |  | | |  |
| 71. | Товарно-транспортная накладная, счет-фактура | 62 | 90.1 | | | 1824000 |
| Отгружена продукция покупателю. Отражается выручка по отгруженной продукции:  куртки – 1900 штук |
| комбинезоны – 1600 штук | 62 | 90.1 | | | 1148800 |
| Цены на продукцию: |  |  | | |  |
| куртка – 960 руб./ шт. |  |  | | |  |
| комбинезон – 718 руб./ шт. |  |  | | |  |
| Цены установить самостоятельно, исходя из рентабельности продукции: 3в – 40 %. |  |  | | |  |
| 72. | Расчет бухгалтера, счет-фактура |  |  | | |  |
| Начислен НДС по отгруженной продукции: |  |  | | |  |
| куртки | 90.2 | 68-1 | | | 278237 |
| комбинезоны | 90.2 | 68-1 | | | 175241 |
| 73. | Расчет бухгалтерии | 90.2 | 43-1 | | | 1328547  836999 |
| Списывается себестоимость отгруженной продукции по учетным оценкам | 90.2 | 43-2 | | |
| 74. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Списывается отклонение фактической себестоимости отгруженной продукции от ее стоимости по учетным оценкам (операция показывается в учете после окончания месяца и определения фактической себестоимости отгруженной продукции): |  |  | | |  |
| по проданным курткам | 43-1 | 90.2 | | | 26127 |
| по проданным комбинезонам | 43-2 | 90.2 | | | 16460 |
| 75. | Счет фактура, акт выполненных работ |  |  | | |  |
| Приняты услуги рекламной компании по рекламе продукции организации: |  |  | | |  |
| цена услуги | 44 | 60П | | | 6000 |
| НДС | 19 | 60П | | | 1080 |
| 76. | Счет фактура, акт выполненных работ |  |  | | |  |
| Приняты услуги транспортной организации по доставке продукции со склада до станции отправления: |  |  | | |  |
| цена услуги | 44 | 60-8 | | | 4000 |
| НДС | 19 | 60-8 | | | 720 |
| 77. | Выписка банка, платежное поручение. |  |  | | |  |
| Перечислено с расчетного счета: |  |  | | |  |
| рекламной кампании | 60-П | 51 | | | 7080 |
| транспортной организации | 60-8 | 51 | | | 4720 |
| 78. | Счет-фактура |  |  | | |  |
| Списан в зачет бюджету НДС по рекламе и транспортным услугам | 68-1 | 19 | | | 1800 |
| 79. | Лимитно-заборная карта, требование-накладная |  |  | | |  |
| Отпущена тара для упаковки проданной продукции | 44 | 10-6 | | | 300 |
| 80. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Списаны расходы на продажу полностью | 90.2 | 44 | | | 10300 |
| 81. | Выписка банка |  |  | | |  |
| Поступило на расчетный счет от покупателя за продукцию, отгруженную в январе | 51 | 62 | | | 2972800 |
|  | Учет финансовых результатов |  |  | | |  |
| 82. | Договор, расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Начислены штрафы на покупателей продукции за несвоевременную оплату | 62 | 91 | | | 600 |
| 83. | Договор, расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Начислены проценты по кредитам банка, взятым на пополнение оборотных средств | 91 | 66 | | | 1900 |
| 84. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Списан финансовый результат по счету 90 | 90 | 99 | | | 160586 |
| 85. | Расчет бухгалтерии |  |  | | |  |
| Списан финансовый результат по счету 91 | 99 | 91 | | | 141000 |
| 86. | Начислен налог на прибыль (разниц в порядке определения налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учетах нет) | 99 | 68-4 | | | 3917 |

Операция 29.

Расчет стоимости ткани, отпущенной в пошивочный цех и на устранение брака. Расчет произведем в таблице 6.

Таблица 6

Ведомость расчета стоимости отпущенных материалов (ткани) в производство по методу средней стоимости единицы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Единица измерения | Количество | Покупная цена, | Стоимость партии, руб. | ТЗР, руб. | Фактическая стоимость, руб. |
| руб./ед.изм. |
|  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 1.01.20ХХ | м | 5000 | 50 | 250000 | 50000 | 300000 |
| Поступило за месяц: |  |  |  |  |  |  |
| 1-я партия | м | 5000 | 55 | 275000 | 15000 | 290000 |
| 2-я партия | м | 3000 | 48 | 144000 | 10000 | 154000 |
| 3-я партия | м | 4000 | 52 | 208000 | 18800 | 226800 |
| Итого за месяц | м | 12000 |  | 627000 | 43800 | 670800 |
| Итого с остатком | м | 17000 |  | 877000 | 93800 | 970800 |
| Средняя стоимость единицы, руб. / ед. изм. | 57,11 | | | | | |
|
| Отпущено за месяц: |  |  |  |  |  |  |
| на пошив курток | м | 8000 | Х | Х | Х | 456847 |
|
| на пошив комбинезонов | м | 6000 | Х | Х | Х | 342635 |
|
| на исправление брака | м | 5 | Х | Х | Х | 286 |
|
| Итого отпущено | м | 14005 | Х | Х | Х | 799768 |
|
| Остаток на 01.02.20ХХ | м | 2995 |  |  |  | 171032 |

Операция 37.

Рассчитать и списать ТЗР, приходящиеся на прочие материалы. Расчет произведем в таблице 7.

Таблица 7

Расчёт фактической себестоимости заготовки прочих материалов, среднего процента ТЗР по ним и стоимости отпущенных в производство материалов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Единица измерения | Количест-во, м. | Цена, руб | Стоимость по ценам, руб | Сумма ТЗР, руб | Фактичес-кая стои-мость, руб |
| Остаток прочих материалов на 01.01.0Х |  |  |  | 38000 | 2000 | 40000 |
| Поступило за месяц |  |  |  | 9500 | 900 | 10400 |
| Итого с остатком |  |  |  | 47500 | 2900 | 50400 |
| Средний процент ТЗР | 6,11 | | | | | |
| Отпущено за месяц: |  |  |  |  |  |  |
| На пошив курток |  |  |  | 6000 | 366 | 6366 |
| На пошив комбинезонов |  |  |  | 4000 | 244 | 4244 |
| На общепроизводрасходы |  |  |  | 3500 | 214 | 3714 |
| На общехозяйственные расходы |  |  |  | 800 | 49 | 849 |
| В транспортный цех |  |  |  | 1600 | 98 | 1698 |
| Итого отпущено |  |  |  | 15900 | 971 | 16871 |
| Остаток прочих материалов на 01.02.20ХХ |  |  |  | 31800 | 1941 | 33741 |

Операция 38.

Рассчитать и списать ТЗР, приходящиеся на бензин, отпущенный в транспортный цех.

Таблица 8

Расчёт фактической себестоимости заготовки бензина, среднего процента ТЗР по нему и стоимости отпущенного в производство бензина

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Единица измерения | Количество | Цена, руб | Стоимость по ценам, руб | Сумма ТЗР, руб | Фактическая стоимость, руб |
| Остаток бензина на 01.01.20ХХ | л |  |  |  |  |  |
| Поступило за месяц |  |  |  | 32300 | 2500 | 34800 |
| Итого с остатком |  |  |  | 32300 | 2500 | 34800 |
| Средний процент ТЗР | 7,74 | | | | | |
|
| Отпущено за месяц: |  |  |  |  |  |  |
| В транспортный цех |  |  |  | 20000 | 1548 | 21548 |
| Итого отпущено |  |  |  | 20000 | 1548 | 21548 |
| Остаток бензина на 01.02.20ХХ |  |  |  | 12300 | 952 | 13252 |

Операции 60 и 63.

Начисление заработной платы производится в соответствии с принятой в организации системой оплаты труда. В затраты на производство начисленная заработная плата включается следующим образом:

* непосредственно на счет основного производства (счет 20) – прямая заработная плата;
* на счет общепроизводственных расходов – заработная плата обслуживающего и управленческого персонала цехов;
* на счет общехозяйственных расходов – заработная плата обслуживающего и управленческого персонала управления организации;
* на счет потерь от брака – заработная плата по исправлению брака.

По суммам начисленной заработной платы производится начисление страховых взносов (ставки страховых взносов установить в соответствии с действующим законом):

* страховых взносов в Фонд социального страхования (2,9 % от заработной платы);
* страховых взносов в Фонд медицинского страхования (3,1% от заработной платы);
* страховых взносов в Пенсионный фонд (20% от заработной платы);
* страховых взносов по обязательному страхованию от несчастного случая и профессиональных заболеваний (процент устанавливается в зависимости от отрасли профессионального риска; в курсовом проекте – 1% от заработной платы).

Суммы начисленных заработной платы и социальных налогов и их распределение отразим в таблице 9.

Таблица 9

Ведомость распределения заработной платы и страховых взносов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Включено | Дебет счетов | Начислено зарплаты (кредит сч. 70) | Отчисления на социальные нужды (кредит сч. 69) | | | | |
| в затраты | (№ № счетов) | В ПФ | В ФСС | В ФСС | В ФМС | ИТОГО |
|  |  |
| На пошив курток | 20-1 | 450000 | 90000 | 13050 | 4500 | 13950 | 121500 |
| На пошив комбинезонов | 20-2 | 300000 | 60000 | 8700 | 3000 | 9300 | 81000 |
| На исправление брака | 28 | 5000 | 1000 | 145 | 50 | 155 | 1350 |
| В общепроизвод-ственные расходы | 25 | 90000 | 18000 | 2610 | 900 | 2790 | 24300 |
| Транспортного цеха | 23 | 95000 | 19000 | 2755 | 950 | 2945 | 25650 |
| В общехозяйственные расходы | 26 | 125000 | 25000 | 3625 | 1250 | 3875 | 33750 |
| ИТОГО |  | 1065000 | 213000 | 30885 | 10650 | 33015 | 287550 |

Операция 65.

Распределить и списать затраты транспортного цеха. Предположим, что транспортный цех оказал услуги пошивочному цеху – 4000 т/км и управлению – 1000 т/км.

Транспортный цех является цехом, выпускающим однородную продукцию (тонно-километры), поэтому все его затраты рассматриваются как прямые и учитываются по дебету счета 23. Себестоимость единицы продукции транспортного цеха определяется делением всех затрат за отчетный месяц на количество продукции, отпущенной потребителям. Выявленные затраты списываются со счета 23 и распределяются между потребителями пропорционально количеству выполненных транспортных услуг. Обобщение информации по затратам транспортного цеха производится в табл.10, а распределение услуг транспортного цеха производится в таблице 11.

Таблица 10

Ведомость 12. Затраты транспортного цеха за январь 20ХХ г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетуемые счета | | | Кредитуемые счета (номера счетов) | | | | Итого |
| № счета | Код статьи | Наименование статьи расходов | 10 | 70 | 69 | 02 |
| 23 | 1 | Материалы | 23246 |  |  |  | 23246 |
| 23 | 2 | Заработная плата рабочих |  | 95000 |  |  | 95000 |
| 23 | 3 | Страховые взносы |  |  | 25650 |  | 25650 |
| 23 | 4 | Амортизация |  |  |  | 20000 | 20000 |
|  |  | Итого по счету 23 | 23246 | 95000 | 25650 | 20000 | 163896 |

Таблица 11

Распределение затрат вспомогательного производства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Потребители | Объём услуг, | Фактические затраты | |
| т/км | Процент | Сумма |
|  | распределения |
| Пошивочный цех | 4000 | 80 | 131117 |
| Управление организации | 1000 | 20 | 32779 |
| ИТОГО: | 5000 | 100 | 163896 |

Операция 66.

Распределить и списать общепроизводственные расходы. Расходы, учтенные на счете 25, списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 20 по видам продукции с кредита счета 25.

Затраты, включаемые в общепроизводственные расходы, собираются в табл. 12, а распределение затрат производится в табл. 13.

Таблица 12

Ведомость общепроизводственных расходов пошивочного цеха, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетуемые счета | | | Кредитуемые счета (номера счетов) | | | | | | Итого |
| № | Код статьи | Наименование статьи | 02 | 10 | 60Р | 69 | 70 | 23 |
| сч. |
| 25 | 1 | Амортизация произ-водственного оборудования | 80000 |  |  |  |  |  | 80000 |
| 25 | 2 | Материалы |  | 3714 |  |  |  |  | 3714 |
| 25 | 3 | Ремонт обо-рудования |  |  | 40000 |  |  |  | 40000 |
| 25 | 4 | Заработная плата |  |  |  |  | 90000 |  | 90000 |
| 25 | 5 | Отчисления на соц нужды |  |  |  | 24300 |  |  | 24300 |
| 25 | 6 | Услуги транспортного цеха |  |  |  |  |  | 131117 | 131117 |
| Итого по счету 25 | | | 80000 | 3714 | 40000 | 24300 | 90000 | 131117 | 369130 |

Таблица 13

Распределение общепроизводственных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид изделий | База распределения  (согласно учётной  политике) | Общепроизводственные расходы | |
| Процент распределения | Сумма |
| Куртки | 456847 | 57,12 | 210856 |
| Комбинезоны | 342635 | 42,84 | 158142 |
| Брак | 286 | 0,04 | 132 |
| ИТОГО | 799768 | 100,00 | 369130 |

Операция 71.

Установим цены на куртки – 960 руб., на комбинезоны – 718 руб./шт. Определим выручку:

- куртки – 1900\*960 = 1824000 руб.

- комбинезоны – 1600\*718 = 1148800 руб.

НДС:

- куртки – 1824000/1,18\*0,18 = 278237 руб.

- комбинезоны – 1148800/1,18\*0,18 = 175241 руб.

К операции 73, 74.

При организации учета на счете 43 готовой продукции по фактической производственной (цеховой) себестоимости синтетический (ежедневный) отпуск конкретных наименований изделий производится, как правило, по учетным ценам. В качестве учетной цены возьмем учетную себестоимость.

К операции 84.

По окончании каждого месяца сопоставляются дебетовый оборот по субсчету 91-2 с кредитовым оборотом по субсчету 91-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток за месяц.

Дебетовый оборот – 641900 руб.

Кредитовый оборот – 500900 руб.

Следовательно, сумма убытка, полученного за месяц равна 141000 руб.

Она списывается Дт99 – Кт91.

К операции 85.

По окончании каждого месяца сопоставляется сумма дебетового оборота по субсчетам с 90-2, 90-3, 90-4 с кредитовым оборотом по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц.

Дебетовый оборот – 2854802 руб.

Кредитовый оборот – 3015387 руб.

Следовательно, сумма прибыли, полученной за месяц равна 160585 руб.

Она списывается Дт90 – Кт99.

К операции 86.

Прибыль за месяц равна:

160585 – 141000 = 19585 руб.

Налог на прибыль по ставке 20% равен:

19585\*0,2 = 3917 руб.

Чистая прибыль равна:

19585 – 3917 = 15668 руб.

Глава 4. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам

Далее необходимо составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам синтетического учета. В отличие от простейшего пробного баланса, состоящего из двух граф (сальдо конечное по дебету и сальдо конечное по кредиту), оборотная ведомость представляет форму динамического баланса, предусматривающего шесть граф.

Оборотно-сальдовая ведомость (оборотно-сальдовый баланс) составляется на конец месяца на основании данных по каждому синтетическому счету: остатков (сальдо) на начало месяца, оборотов за месяц и остатков на конец месяца (данные для составления можно взять из «самолетиков» по соответствующим счетам»). Оборотно-сальдовую ведомость можно составить только по синтетическим счетам либо в разрезе субсчетов.

В ведомости записываются все используемые на предприятии синтетические счета. На каждый счет отводится отдельная строка, в которой указывают начальное сальдо, обороты по дебету и кредиту и конечное сальдо. Если по счету не было движения за отчетный период, то указывают только начальное и конечное сальдо. Чтобы проверить, правильно ли составлен оборотно-сальдовый баланс, следует знать такие правила:

- итог дебетовых начальных и сальдо по счетам должен равняться итогу кредитовых начальных сальдо;

- итог дебетовых оборотов за период должен равняться итогу кредитовых оборотов;

- итог дебетовых конечных сальдо по счетам должен равняться итогу конечных кредитовых сальдо.

Составление оборотно-сальдовой ведомости основано на применении двойной записи. Двойная запись в бухгалтерском учете позволяет контролировать правильность отражения хозяйственных операций. Поскольку каждая сумма находит отражение по дебету одного счета и кредиту другого счета, то итог оборотов по дебету всех счетов должен равняться итогу оборотов по кредиту всех счетов. Если такого равенства нет, то это означает, что в записях по счетам допущены ошибки, которые необходимо найти и исправить. Таким образом, двойная запись является одним из приемов обеспечения постоянного балансового обобщения показателей, отражающих оборот активов организации во взаимосвязи с источниками их формирования.

Данные оборотно-сальдовой ведомости об остатках по счетам используются при составлении бухгалтерского баланса.

Таблица 14

Оборотно-сальдовая ведомость за январь 20ХХ г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование синтетического счета | Сальдо на начало месяца | | | | Оборот за месяц | | | | Сальдо на конец месяца | | | |
| счета |
|  | дебет | | кредит | | дебет | | кредит | | дебет | | кредит | |
| 01 | Основные средства | 7 396 600 | |  | | 959000 | | 640000 | | 7 715 600 | |  | |
| 02 | Амортизация основных средств |  | | 2 200 000 | | 90000 | | 110000 | |  | | 2 220 000 | |
| 04 | Нематериальные активы | 55537 | |  | | 111100 | |  | | 166 637 | |  | |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | | 10000 | |  | | 600 | |  | | 10 600 | |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  | |  | | 1070100 | | 1070100 | | 0 | |  | |
| 10 | Материалы | 340 000 | |  | | 716300 | | 838487 | | 217 813 | |  | |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | |  | | 331722 | | 331722 | | 0 | |  | |
| 20 | Основное производство | 125 000 | |  | | 2350094 | | 2340094 | | 135 000 | |  | |
| 23 | Вспомогательные производства |  | |  | | 163896 | | 163896 | | 0 | |  | |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  | |  | | 369130 | | 369130 | | 0 | |  | |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  | |  | | 225478 | | 225478 | | 0 | |  | |
| 28 | Брак в производстве |  | |  | | 6767 | | 6767 | | 0 | |  | |
| 43 | Готовая продукция | 1 000 000 | |  | | 2382681 | | 2378282 | | 1 004 400 | |  | |
| 44 | Расходы на продажу | 0 | |  | | 10300 | | 10300 | | 0 | |  | |
| 50 | Касса | 10000 | |  | | 708500 | | 710100 | | 8 400 | |  | |
| 51 | Расчетные счета | 4906666 | |  | | 3592800 | | 4436496 | | 4 062 970 | |  | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | | 1 100 000 | | 3212436 | | 2160462 | |  | | 48 026 | |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 600000 | |  | | 3473400 | | 3572800 | | 500600 | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | | 500000 | |  | | 1900 | |  | | 501 900 | |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | | 200 000 | | 531722 | | 662422 | |  | | 330 700 | |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | | 300 800 | | 310800 | | 287550 | |  | | 277 550 | |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | | 700 000 | | 816000 | | 1075000 | |  | | 959 000 | |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 5000 | |  | | 10100 | | 15100 | | 0 | |  | |
| 75 | Расчеты с учредителями |  | |  | | 27 | | 300 | |  | | 273 | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | | 22000 | | 15260 | | 35260 | |  | | 42 000 | |
| 80 | Уставный капитал |  | | 5 000 000 | |  | |  | |  | | 5 000 000 | |
| 82 | Резервный капитал |  | | 402 203 | |  | |  | |  | | 402 203 | |
| 83 | Добавочный капитал |  | | 1 000 000 | |  | |  | |  | | 1 000 000 | |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | | 3 003 800 | | 300 | |  | |  | | 3 003 500 | |
| 90 | Продажи |  | |  | | 3015387 | | 3015387 | |  | | 0 | |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  | |  | | 641900 | | 641900 | |  | | 0 | |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | |  | |  | |  | |  | | 0 | |
| 99 | Прибыли и убытки |  | |  | | 144917 | | 160586 | |  | | 15668 | |
| Итого: |  | 14 438 803 | | 14 438 803 | | 25 260 118 | | 25 260 118 | | 13 811 421 | | 13 811 421 | |

Далее составим оборотно-сальдовые ведомости по аналитическим счетам к счетам 10, 20, 60, 68, 69. Оборотно-сальдовая ведомость может составляться и по счетам аналитического учета.

Главным отличием ее от оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам заключается в том, что в ней нет попарного равенства итогов.

Итоги оборотно-сальдовой ведомости по аналитическим счетам, связанным с конкретным синтетическим счетом, должны быть равны итогам по этому синтетическому счету.

Таблица 15

Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам к счету 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Субсчет | Сальдо на начало месяца | | Оборот за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
|
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 10 | Ткань | 300000 |  | 670800 | 799768 | 171032 |  |
| 10 | Топливо |  |  | 32300 | 20000 | 12300 |  |
| 10 | Прочие материалы | 38000 |  | 9800 | 16200 | 31600 |  |
| 10 | ТЗР по прочим материалам | 2000 |  | 900 | 971 | 1929 |  |
| 10 | ТЗР по топливу |  |  | 2500 | 1548 | 952 |  |
| Итого: |  | 340000 | 0 | 716300 | 838487 | 217813 | 0 |

Таблица 16

Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам к счету 20

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Субсчет | Сальдо на начало месяца | | Оборот за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
|
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 20 | Куртки | 80000 |  | 1378470 | 1398470 | 60000 |  |
| 20 | Комбинезоны | 45000 |  | 971624 | 941624 | 75000 |  |
| Итого: |  | 125000 | 0 | 2350094 | 2340094 | 135000 | 0 |

Таблица 17

Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам к счету 60

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Субсчет | Сальдо на начало месяца | | Оборот за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
|
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 60 | ОАО "Триумф" |  | 800000 | 1142200 | 342200 |  | 0 |
| 60 | ОАО ”Невская мануфактура” |  | 300000 | 300000 |  |  | 0 |
| 60 | ОАО "Надежда" |  |  | 181720 | 181720 |  | 0 |
| 60 | ЗАО "Восход" |  |  | 266680 | 266680 |  | 0 |
| 60 | Посредническая организация |  |  | 11564 | 11564 |  | 0 |
| 60 | Нефтебаза №1 |  |  | 38350 | 38350 |  | 0 |
| 60 | ООО "Золотая нить" |  |  | 8260 | 8260 |  | 0 |
| 60 | Транспортная организация |  |  | 64782 | 64782 |  | 0 |
| 60 | Поставщик агрерата для раскроя |  |  | 1062000 | 1062000 |  | 0 |
| 60 | Продавец патента |  |  | 129800 | 129800 |  | 0 |
| 60 | Рекламная компания |  |  | 7080 | 7080 |  | 0 |
| 60 | Ремонтная организация |  |  |  | 48026 |  | 48026 |
| Итого: |  | 0 | 1100000 | 3212436 | 2160462 | 0 | 48026 |

Таблица 18

Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам к счету 68

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Субсчет | Сальдо на начало месяца | | Оборот за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
|
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 68 | НДС |  | 100000 | 431722 | 543478 |  | 211756 |
| 68 | НДФЛ |  | 100000 | 100000 | 115027 |  | 115027 |
| 68 | Налог на прибыль |  |  |  | 3917 |  | 3917 |
| Итого: |  | 0 | 200000 | 531722 | 662422 | 0 | 330700 |

Таблица 19

Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам к счету 69

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Субсчет | Сальдо на начало месяца | | Оборот за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
|
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 69 | Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым в Фонд социального страхования |  | 40000 | 50000 | 30885 |  | 20885 |
| 69 | Расчеты по страховым взносам по обязательному страхованию от несчастного случая и профессиональным заболеваниям |  | 8000 | 8000 | 10650 |  | 10650 |
| 69 | Расчеты по страховым взносам по обязательному пенсионному страхованию |  | 224000 | 224000 | 213000 |  | 213000 |
| 69 | Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым в Фонд медицинского страхования |  | 28800 | 28800 | 33015 |  | 33015 |
| Итого: |  | 0 | 300800 | 310800 | 287550 | 0 | 277550 |

Глава 5. Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках

Далее составим бухгалтерский баланс за месяц по установленной форме. Бухгалтерский баланс - основная форма бухгалтерской отчетности. Он характеризует имущественное и финансовое состояние организации на отчетную дату. В балансе отражаются остатки по всем счетам бухгалтерского учета на отчетную дату. Эти показатели приводятся в бухгалтерском балансе в определенной группировке. Бухгалтерский баланс делится на две части: актив и пассив. Сумма активов баланса всегда равна сумме пассивов баланса.

В актив баланса включены два раздела: раздел I "Внеоборотные активы" и раздел II "Оборотные активы". В пассиве баланса три раздела: раздел III "Капитал и резервы", раздел IV "Долгосрочные обязательства" и раздел V "Краткосрочные обязательства". Каждый из разделов баланса состоит из подразделов (групп статей), в которых отражаются виды активов и обязательств организации. Подразделы включают в себя отдельные статьи - строки, предназначенные для расшифровки показателей баланса.

Конкретная структура бухгалтерского баланса определена в разделе IV ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации".

Актив баланса

Любая собственность предприятия - машины и оборудование, недвижимость, финансовые вложения, задолженность дебиторов и т.д. - является его активами. Это все то, что можно обратить в денежные средства. В активе баланса отражается стоимость имущества организации в разбивке по его составу и направлениям размещения. Актив баланса состоит из двух разделов: раздел I "Внеоборотные активы" и раздел II "Оборотные активы".

Раздел I "Внеоборотные активы"

В разделе "Внеоборотные активы" баланса отражается информация об активах организации, которые используются для извлечения прибыли в течение длительного времени. Это нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы организации.

К оборотным активам относятся материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, затраты в незавершенном производстве, расходы будущих периодов и т.п.), НДС по приобретенным ценностям, долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.

В строке 300 отражается сумма всех активов организации - как внеоборотных, так и оборотных. Показатель строки 300 формируется как сумма строк 190 "Итого по разделу I" и 290 "Итого по разделу II".

Пассивы организации - это источники формирования ее активов. К ним относятся капиталы, резервы, а также кредиторские обязательства, возникшие у организации в процессе ведения хозяйственной деятельности.

Пассив баланса состоит из трех разделов:

раздел III "Капитал и резервы"; раздел IV "Долгосрочные обязательства"; раздел V "Краткосрочные обязательства".

Раздел III "Капитал и резервы"

В первом разделе пассива баланса отражается величина собственного капитала организации. Это уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие капитализируемые резервы.

Раздел IV "Долгосрочные обязательства"

В этом разделе отражаются суммы займов, кредитов и т.п., полученных организацией на срок более года и не погашенных на отчетную дату. В разделе IV отражается также величина отложенных налоговых обязательств организации. Все остальные суммы долгосрочной кредиторской задолженности отражаются в отдельной строке.

В разделе V отражаются суммы краткосрочной кредиторской задолженности организации перед поставщиками (за поставленные товары, выполненные работы и оказанные для организации услуги), покупателями (по полученным от них авансам), учредителями и работниками, перед бюджетом и внебюджетными фондами, заимодавцами и прочими кредиторами. Кроме того, в составе краткосрочных обязательств организации отражаются доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов.

Показатель строки 700 равен сумме всех пассивов - капиталов и резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств организации.

По строке 700 отражается сумма строк:

490 "Итого по разделу III";

590 "Итого по разделу IV";

690 "Итого по разделу V".

Бухгалтерский баланс представлен в Прил. 1.

Отчет о прибылях и убытках - это документ, который раскрывает финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. В Отчете о прибылях и убытках (далее - Отчет, форма N 2) отражаются финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

Учет и отражение в отчетности доходов и расходов регламентированы ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Суммы доходов, расходов и финансовые результаты рассчитываются для отражения в форме N 2 нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода.

Все расходы организации, а также показатели, имеющие отрицательные значения, в Отчете показывают в круглых скобках.

Если организация занимается несколькими видами деятельности, в форме N 2 можно показать доходы и расходы по каждому из них или привести необходимые разъяснения в пояснительной записке.

Те доходы и расходы, которые организация считает существенными (и по количественному, и по качественному признаку), тоже должны отражаться отдельно. Соответствующие статьи Отчета в этом случае расшифровываются дополнительно введенными строками "в том числе" или "из них". Некоторые виды доходов и расходов можно расшифровать в специальном разделе формы N 2 "Расшифровка отдельных прибылей и убытков". Организация вправе выбрать, что больше отвечает ее потребностям: заполнение этого раздела или введение дополнительных строк в основную таблицу.

Составляется Отчет по данным счетов 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", 99 "Прибыли и убытки".

Отчет о прибылях и убытках ЗАО «Стимул» за январь представлен в Прил. 2.

Заключение

Данный курсовой проект является закреплением изученного материала за 2 семестра по важнейшему предмету – Бухгалтерский учет. В ходе его выполнения были достигнуты такие результаты как:

1. Закрепление правил составления корреспондирующих счетов
2. Закрепление знаний по составлению и заполнению журнала хозяйственных регистраций
3. В курсовой работе были применены знания по составлению оборотных ведомостей и т.д.

Что выполнено:

1. Составлен бухгалтерский баланс
2. Составлен отчет о прибылях и убытках

Приложение 1



Приложение 2

