**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Введение 2

1 Краткая характеристика организации 4

2 Выписка из приказа по учетной политике 5

3 Журнал регистрации хозяйственных операций 6

4 Пояснения к отдельным хозяйственным операциям 20

5 Регистры бухгалтерского учета 24

6 Схемы т-счетов 45

7 Оборотно-сальдовая ведомость 51

8 Отстатки по счетам главной книги на конец отчетного периода 52

Заключение 54

Список использованных источников 56

Приложение а.сальдо по счетам главной книги на 01.12.2008 г. 58

Приложение б.затраты на производство за декабрь 2008 г. 60

**ВВЕДЕНИЕ**

Финансовый учет представляет собой систему сбора учетной информации, обеспечивающей регистрацию хозяйственных операций и их бухгалтерское оформление. Именно этот вид учета позволяет составить финансовую отчетность организации.

Целью курсовой работы по бухгалтерскому финансовому учету является приобретение практических навыков по составлению учётных регистров и отражению в них информации, необходимой для заполнения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет охватывает наличие и движение (поступление, выбытие, распределение, списание) производственных запасов, денежных средств, затрат на производство и реализацию продукции, финансовых вложений и других хозяйственных средств и источников формирования указанных средств — собственных (собственный капитал) и заемных (привлеченный капитал).

Особенности бухгалтерского учета:

* применение особых, только ему присущих способов обработки данных (бухгалтерские счета, двойная запись, баланс и др.);
* все хозяйственные средства и процессы обязательно отражаются в денежном (стоимостном) выражении;
* строгая документированность — ни одна хозяйственная операция не может отражаться в бухгалтерском учете без документа. Это придает учету доказательную силу;
* в определенном порядке на основе документов ведется систематическая запись совершенных хозяйственных операций в учете;
* для проверки достоверности данных, отраженных в учете, периодически проводятся инвентаризации, результаты которых фиксируются в документах и отражаются в учете;
* учет является сплошным и непрерывным, т.е. ни одна хозяйственная операция не может быть пропущена, и каждая из них обязательно регистрируется.

Основными задачами курсовой работы по бухгалтерскому финансовому учету являются:

* формирование и раскрытие учетной политики;
* составление бухгалтерских проводок, соответствующих содержанию хозяйственных операций;
* оформление учетных регистров, содержащих информацию для заполнения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* соблюдение требований, выдвигаемых законодательством, по заполнению первичных бухгалтерских документов и учетных регистров.

Работа выполнена по данным ОАО «Калина».

# 1 КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Работа выполнена по данным финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Калина». У Общества 2 учредителя. В декабре 2008 г. они приняли решение об увеличении уставного капитала.

Производственная деятельность ОАО «Калина» связана с производством двух видов продукции - А и Б. Склад под готовую продукцию предприятие арендует.

ОАО «Калина» имеет вспомогательное производство – цех по производству инструмента. Произведенный инструмент используется при изготовлении продуктов А и Б. Часть произведенного инструмента продается на сторону.

В собственности предприятия находится стадион, который преимущественно сдается в аренду. Арендная плата поступает в кассу предприятия.

Предприятие сдает одно из принадлежащих ему зданий в аренду.

ОАО «Калина» применяет общий режим налогообложения.

Предприятие относится к II классу профессионального риска и тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний составляет 0,3%.

В работе используются данные хозяйственной деятельности ОАО «Калина» за декабрь 2008 года.

# 2 ВЫПИСКА ИЗ ПРИКАЗА ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Для целей бухгалтерского учета ОАО «Калина» действуют следующие положения:

* К основным средствам относится активы, выполняющие условия:

1. использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
2. использование их в течение длительного периода времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
3. последующая перепродажа данных активов организацией не предполагается;
4. способность активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, которые по своим характеристикам относятся к основным средствам стоимостью до 20000 рублей включительно, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания отражаются Обществом в составе материально-производственных запасов. Учет данных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»*.*

* На предприятии применяется начисление амортизации по основным средствам линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств определяется с учетом классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.02. Для определения срока полезного использования основных средств создается комиссия, утвержденная приказом руководителя.
* ОАО самостоятельно устанавливает срок полезного использования нематериальных активов. Если это не представляется возможным, то срок полезного использования принимается равным 20 годам.
* Учет материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
* Учет затрат на производство ведется с подразделением их на прямые и косвенные расходы.
* Общепроизводственные расходы распределяются на основное производство по видам деятельности. Базой распределения является зарплата производственных рабочих.
* Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость основного производства и вспомогательного производства. Базой распределения является зарплата производственных рабочих.
* В ОАО предусмотрено формирование резервов на оплату отпусков и ремонт основных средств.
* Готовая продукция и товары отгруженные учитываются по фактической себестоимости
* Расходы будущих периодов списываются равными долями в течение периода, к которому они относятся в дебет счетов учета затрат.
* Прочим видом деятельности является сдача имущества в аренду.

# 3 ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Таблица 1 – Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 2008 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | | | | | Д | | | | | | | | | | | | К | | | | | | Сумма | | | | | | | | | | | | | | | | Документ |
| 1. Формирование уставного капитала | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.Задолженность участников по вкладам в уставный капитал | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 1.1участника 1 | | | | | 75 | | | | | | | | | | | | 80 | | | | | | 1760 | | | | | | | | | | | | | | | | решение собственников |
| 1.1участника 2 | | | | | 75 | | | | | | | | | | | | 80 | | | | | | 40000 | | | | | | | | | | | | | | | | решение собственников |
| 2.Взносы вкладов в уставный капитал участником 1: | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 2.1 материалы | | | | | 10 | | | | | | | | | | | | 75 | | | | | | 400 | | | | | | | | | | | | | | | | приходный ордер М-4 |
| 2.2 инструмент | | | | | 10 | | | | | | | | | | | | 75 | | | | | | 360 | | | | | | | | | | | | | | | | приходный ордер М-4 |
| 2.3 денежные средства | | | | | 50 | | | | | | | | | | | | 75 | | | | | | 1000 | | | | | | | | | | | | | | | | приходный кассовый ордер |
| 3.Взносы вкладов в уставный капитал участником 2: | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 3.1комплектующие изделия | | | | | 10 | | | | | | | | | | | | 75 | | | | | | 6000 | | | | | | | | | | | | | | | | приходный ордер М-4 |
| 3.2 имущественные права | | | | | 58 | | | | | | | | | | | | 75 | | | | | | 4000 | | | | | | | | | | | | | | | | акт приема-передачи прав |
| 4. Согласно учредительным документам ЗАО получило право пользования зданием, оцененное по согласованию учредителей, в сумме 50000 руб. | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 4.1 отражена передача здания | | | | | 08 | | | | | | | | | | | | 75 | | | | | | 50000 | | | | | | | | | | | | | | | | акт приемки-передачи здания |
| 4.2 здание введено в эксплуатацию | | | | | 01 | | | | | | | | | | | | 08 | | | | | | 50000 | | | | | | | | | | | | | | | | Акт ОС-1 |
| 2 Долгосрочные инвестиции, движение основных средств и нематериальных активов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.Получено оборудование: | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 5.1 Поступило оборудование, требующее монтажа | | | | | | 07 | | | | | | | | | | | 60 | | | | 49000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | накладная |
| Содержание хозяйственной операции | | | | | Д | | | | | | | | | | | | К | | | | | Сумма | | | | | | | | | | | | | | | | | Документ |
| 5.2 НДС | | | | | 19 | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | 8820 | | | | | | | | | | | | | | | | | счет-фактура |
| 6.Оборудование сдано в монтаж | | | | | 08 | | | | | | | | | | | | 07 | | | | | 49000 | | | | | | | | | | | | | | | | | ОС-15 |
| 7.Монтаж оборудования: | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| 7.1Начислена заработная плата | | | | | 08 | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | 6000 | | | | | | | | | | | | | | | | | расчетная ведомость |
| 7.2Начислены на заработную плату взносы: | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 7.2.1 в фонд социального страхования (ФСС) | | | | | 08 | | | | | | | | | | | | 69.1 | | | | | 174 | | | | | | | | | | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН |
| 7.2.2в ФСС от несчастных случаев | | | | | 08 | | | | | | | | | | | | 69.11 | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка |
| 7.3 в Пенсионный фонд | | | | | 08 | | | | | | | | | | | | 69.2 | | | | | 1200 | | | | | | | | | | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН |
| 7.4 в фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС) | | | | | 08 | | | | | | | | | | | | 69.3 | | | | | 186 | | | | | | | | | | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН |
| 7.5 израсходованы при монтаже материалы | | | | | 08 | | | | | | | | | | | | 10 | | | | | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | акт списания материалов |
| 8. Оборудование сдано в эксплуатацию | | | | | 01 | | | | | | | | | | | | 08 | | | | | 56608 | | | | | | | | | | | | | | | | | Акт ОС-1 |
| 9. Получен грузовой автомобиль от поставщика: | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 9.1 стоимость автомобиля | | | | | 08 | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | 740000 | | | | | | | | | | | | | | | | | накладная |
| 9.2 НДС | | | | | 19 | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | 133200 | | | | | | | | | | | | | | | | | счет-фактура |
| 10. Автомобиль сдан в эксплуатацию | | | | | 01 | | | | | | | | | | | | 08 | | | | | 740000 | | | | | | | | | | | | | | | | | Акт ОС-1 |
| 11. Оплачены счета: | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 11.1 завода, поставившего оборудование | | | | | 60 | | | | | | | | | | | | 51 | | | | | 57820 | | | | | | | | | | | | | | | | | платежное поручение |
| 11.2 поставщика автомобиля | | | | | 60 | | | | | | | | | | | | 51 | | | | | 740000 | | | | | | | | | | | | | | | | | платежное поручение |
| 12. Получены безвозмездно от учредителя 2 компьютера | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 12.1 получены компьютеры | | | | | 08 | | | | | | | | | | | | 98 | | | | | 21000 | | | | | | | | | | | | | | | | | Акт ОС-1 |
| 12.2 компьютеры введены в эксплуатацию | | | | | 01 | | | | | | | | | | | | 08 | | | | | 21000 | | | | | | | | | | | | | | | | | Акт ОС-1 |
| 13. Отражена первоначальная стоимость неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации. | | | | | 01 | | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | 25000 | | | | | | | | | | | | | | | | | сличительная ведомость результатов инвентаризации |
| 14. Предприятие продает копировально-множительный аппарат первоначальной стоимостью 75000 руб. Начислена амортизация 20000 руб. Цена продажи 70800 руб. | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| Содержание хозяйственной операции | | | | | | Д | | | | | | | | | | | К | | | | | | | | | | | | | Сумма | | | | | | | | | Документ |
| 14.1 аппарат отгружен покупателю и предъявлены расчетно - платежные документы (по продажной цене) | | | | | | 62 | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | | | | | | 70800 | | | | | | | | | Акт ОС-1 |
| 14.2 поступила оплата за аппарат | | | | | | 51 | | | | | | | | | | | 62 | | | | | | | | | | | | | 70800 | | | | | | | | | выписка банка |
| 14.3 уменьшение первоначальной стоимости на сумму амортизации | | | | | | 02 | | | | | | | | | | | 01 | | | | | | | | | | | | | 20000 | | | | | | | | | бухгалтерская справка |
| 14.4 отнесение на счет прочих доходов и расходов остаточной стоимости объекта | | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | 01 | | | | | | | | | | | | | 55000 | | | | | | | | | бухгалтерская справка |
| 14.5 НДС | | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | 68 | | | | | | | | | | | | | 10800 | | | | | | | | | счет-фактура |
| 15. Списание (ликвидация) пришедшего в негодность станка первоначальной стоимостью 196000 руб. Начислена амортизация 136500 руб.: | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | - |
| 15.1 уменьшение первоначальной стоимости на сумму амортизации | | | | | | 02 | | | | | | | | | | | 01 | | | | | | | | | | | | | 136500 | | | | | | | | | ОС-4 |
| 15.2 отнесение на счет прочих доходов и расходов остаточной стоимости объекта | | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | 01 | | | | | | | | | | | | | 59500 | | | | | | | | | ОС-4 |
| 15.3 расходы на заработную плату за демонтаж | | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | | | | | | | 10000 | | | | | | | | | расчетно-платежная ведомость |
| 15.4 единый социальный налог: | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | - |
| 15.4.1 в фонд социального страхования (ФСС) | | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | 69-1 | | | | | | | | | | | | | 290 | | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН |
| 15.4.2 в Пенсионный фонд | | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | 69-2 | | | | | | | | | | | | | 2000 | | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН |
| 15.4.3 в фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС) | | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | 69-3 | | | | | | | | | | | | | 310 | | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН |
| 15.5 взносы в ФСС от несчастных случаев | | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | 69-11 | | | | | | | | | | | | | 30 | | | | | | | | | бухгалтерская справка |
| 15.6 принятие к бухгалтерскому учету материалов, полученных от ликвидации станка | | | | | | 10 | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | | | | | | 400 | | | | | | | | | приходный ордер М-4 |
| 16. Предприятие передает в качестве вклада в Уставный капитал оборудование по согласованной стоимости 400000 руб. Первоначальная стоимость оборудования 550000 руб., начисленная амортизация - 14000 руб.: | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | - |
| Содержание хозяйственной операции | | | | | Д | | | | | | | | | | | | К | | | | | | | | | | | | Сумма | | | | | | | | | | Документ |
| 16.1 уменьшение первоначальной стоимости на сумму амортизации | | | | | 02 | | | | | | | | | | | | 01 | | | | | | | | | | | | 140000 | | | | | | | | | | бухгалтерская справка |
| 16.2 отнесение на счет прочих доходов и расходов остаточной стоимости объекта | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | | 01 | | | | | | | | | | | | 410000 | | | | | | | | | | бухгалтерская справка |
| 16.3 вложение в Уставный капитал другой организации | | | | | 58 | | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | | | | | 400000 | | | | | | | | | | Акт ОС-1 |
| 17. Предприятие сдает в текущую аренду принадлежащее ему здание: | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - |
| 17.1 амортизация за период | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | | 02 | | | | | | | | | | | | 1200 | | | | | | | | | | бухгалтерская справка |
| 17.2 начисление причитающейся арендной платы за период | | | | | 76 | | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | | | | | 56000 | | | | | | | | | | акт |
| 17.3 поступление арендной платы за период | | | | | 51 | | | | | | | | | | | | 76 | | | | | | | | | | | | 56000 | | | | | | | | | | выписка банка |
| 17.4 НДС | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | | 68 | | | | | | | | | | | | 8542 | | | | | | | | | | счет-фактура |
| 18. Приобретена лицензия на осуществление транспортных перевозок сроком действия один год: | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - |
| 18.1 оплата лицензии | | | | | 60 | | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | | | | | 12000 | | | | | | | | | | платежное  поручение |
| 18.2 оприходована лицензия | | | | | 97 | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | | | 12000 | | | | | | | | | | накладная |
| 18.3 писание на затраты отчетного периода части стоимости лицензии | | | | | 26 | | | | | | | | | | | | 97 | | | | | | | | | | | | 1000 | | | | | | | | | | бухгалтерская справка |
| 19. Предприятие продало нематериальные активы первоначальной стоимостью 120000руб., сумма начисленной амортизации 3000 руб., стоимость продажи 240000 руб.: | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - |
| 19.1 уменьшение первоначальной стоимости на сумму начисленной амортизации | | | | | 05 | | | | | | | | | | | | 04 | | | | | | | | | | | | 30000 | | | | | | | | | | бухгалтерская справка |
| 19.2 отнесение на счет прочих доходов и расходов остаточной стоимости НМА | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | | 04 | | | | | | | | | | | | 90000 | | | | | | | | | | бухгалтерская справка |
| 19.3 продажа НМА | | | | | 76 | | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | | | | | 240000 | | | | | | | | | | накладная |
| 19.4 поступили деньги за НМА | | | | | 51 | | | | | | | | | | | | 76 | | | | | | | | | | | | 240000 | | | | | | | | | | выписка банка |
| 19.5 НДС | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | | 68 | | | | | | | | | | | | 36610 | | | | | | | | | | счет-фактура |
| Содержание хозяйственной операции | | | | | | Д | | | | | | | | | | | К | | | | | | | | | | Сумма | | | | | | | | | | | | Документ |
| 20. Предприятие приобрело исключительное право на программное обеспечение для ПЭВМ с технической документацией по цене 242600 руб. Оплата за программный продукт еще не произведена: | | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | - |
| 20.1 приобретение программного обеспечения | | | | | | 08 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 205593 | | | | | | | | | | | | накладная |
| 20.2 НДС | | | | | | 19 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 37007 | | | | | | | | | | | | счет-фактура |
| 20.3 программный продукт оприходован | | | | | | 04 | | | | | | | | | | | 08 | | | | | | | | | | 205593 | | | | | | | | | | | | НМА-1 |
| 3 Приобретение материально – производственных запасов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21. Предприятие получило расчетные документы поставщика материалов на сумму 18000 руб.: | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - |
| 21.1 акцепт расчетных документов на материалы | | | | | | 10 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 15255 | | | | | | | | | | | | накладная |
| 21.2 НДС | | | | | | 19 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 2745 | | | | | | | | | | | | счет-фактура |
| 22. Предприятие приобрело инструмент у поставщика: | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - |
| 22.1 оприходован инструмент на склад | | | | | | 10 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 16000 | | | | | | | | | | | | накладная |
| 22.2 НДС | | | | | | 19 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 2880 | | | | | | | | | | | | счет-фактура |
| 23. Получен счет транспортной организации за доставку материалов: | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - |
| 23.1 акцепт счета | | | | | | 10 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 5000 | | | | | | | | | | | | акт оказания услуг |
| 23.2 НДС | | | | | | 19 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 900 | | | | | | | | | | | | счет-фактура |
| 24. Оплачены счета: | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - |
| 24.1 поставщика материалов | | | | | | 60 | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | | | 18000 | | | | | | | | | | | | платежное поручение |
| 24.2 транспортной организации | | | | | | 60 | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | | | 5900 | | | | | | | | | | | | платежное поручение |
| 25. Поступили от поставщика комплектующие изделия: | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - |
| 25.1 комплектующие изделия оприходованы | | | | | | 10 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 24000 | | | | | | | | | | | | накладная |
| 25.2 НДС | | | | | | 19 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 4320 | | | | | | | | | | | | счет-фактура |
| 26. Принят к оплате счет поставщика за ГСМ на сумму 590000 руб., включая НДС | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | |
| 26.1 акцепт расчетно - платежных документов | | | | | | 10 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 500000 | | | | | | | | | | | накладная | |
| 26.2 НДС | | | | | | 19 | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 90000 | | | | | | | | | | | счет-фактура | |
| Содержание хозяйственной операции | | Д | | | | | | | | | | | | | | | К | | | | | | | | | | Сумма | | | | | | | | Документ | | | | |
| 27. Приобретены завхозом лакокрасочные материалы | | | | 10 | | | | | | | | | | | | | 71 | | | | | | | | | | 50 | | | | | | | | авансовый отчет | | | | |
| 4 Затраты на производство | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28. Отпущены за отчетный период материалы: | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | |
| 28.1на производство продукции А | | 20-1 | | | | | | | | | | | 10 | | | | | | | | | | | | | | 3350 | | | | | | | | требование-накладная | | | | |
| 28.2 на производство продукции Б | | 20-2 | | | | | | | | | | | | | | | 10 | | | | | | | | | | 2450 | | | | | | | | требование-накладная | | | | |
| 28.3 на производство инструмента | | 23 | | | | | | | | | | | | | | | 10 | | | | | | | | | | 1250 | | | | | | | | требование-накладная | | | | |
| 28.4 на производственные нужды основного цеха | | 25-1 | | | | | | | | | | | | | | | 10 | | | | | | | | | | 1150 | | | | | | | | требование-накладная | | | | |
| 28.5 на производственные нужды вспомогательного цеха | | 25-2 | | | | | | | | | | | | | | | 10 | | | | | | | | | | 2150 | | | | | | | | требование-накладная | | | | |
| 28.6 на нужды стадиона | | 29 | | | | | | | | | | | | | | | 10 | | | | | | | | | | 1050 | | | | | | | | требование-накладная | | | | |
| 28.7на общехозяйственные нужды | | 26 | | | | | | | | | | | | | | | 10 | | | | | | | | | | 1350 | | | | | | | | требование-накладная | | | | |
| 29. Приняты к оплате счета поставщиков за производственные услуги, электроэнергию, воду, газ: | | - | | | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | |
| 29.1 на производство продукции А | | 20-1 | | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 3400 | | | | | | | | акт оказанных услуг | | | | |
| 29.2 на производство продукции Б | | 20-2 | | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 1560 | | | | | | | | акт оказанных услуг | | | | |
| 29.3 на производство инструмента | | 23 | | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 1790 | | | | | | | | акт оказанных услуг | | | | |
| 29.4 на производственные нужды основного цеха | | 25-1 | | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 1240 | | | | | | | | акт оказанных услуг | | | | |
| 29.4 на производственные нужды вспомогательного цеха | | 25-2 | | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 1300 | | | | | | | | акт оказанных услуг | | | | |
| 29.6 на общехозяйственные нужды | | 26 | | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 1070 | | | | | | | | акт оказанных услуг | | | | |
| 29.7 на нужды стадиона | | 29 | | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 970 | | | | | | | | акт оказанных услуг | | | | |
| 29.8 НДС | | 19 | | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 2039 | | | | | | | | счет-фактура | | | | |
| 30. Приняты к оплате счета за услуги связи, центров информации, услуги аудиторских фирм и др. | | - | | | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | |
| 30.1 акцептованы счета | | 26 | | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 15000 | | | | | | | | акт оказанных услуг | | | | |
| 30.2 НДС | | 19 | | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 2700 | | | | | | | | счет-фактура | | | | |
| 31. Начислена заработная плата за отчетный период: | | - | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | |
| 31.1 производственным рабочим по продукции А | | 20-1 | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | | | | | | 27000 | | | | | | | | расчетно-платежная ведомость | | | | |
| Содержание хозяйственной операции | | Д | | | | | | | | | | | | | | | К | | | | | | | | | | Сумма | | | | | | | | Документ | | | | |
| 31.2 производственным рабочим по продукции Б | | 20-2 | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | | | | | | 18000 | | | | | | | | расчетно-платежная ведомость | | | | |
| 31.3 рабочим, изготавливающим инструмент | | 23 | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | | | | | | 10500 | | | | | | | | расчетно-платежная ведомость | | | | |
| 31.4 управленческому и обслуживающему персоналу основного цеха | | 25-1 | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | | | | | | 7650 | | | | | | | | расчетно-платежная ведомость | | | | |
| 31.5 управленческому и обслуживающему персоналу вспомогательного цеха | | 25-2 | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | | | | | | 6200 | | | | | | | | расчетно-платежная ведомость | | | | |
| 31.6 работникам стадиона | | 29 | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | | | | | | 4250 | | | | | | | | расчетно-платежная ведомость | | | | |
| 31.6 администрации организации | | 26 | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | | | | | | 12300 | | | | | | | | расчетно-платежная ведомость | | | | |
| 32. Начислен на заработную плату единый социальный налог: | | - | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | |
| 32.1 начислены на заработную плату взносы в ФОСС: | | - | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | |
| − производственных рабочих по продукции А | | 20-1 | | | | | | | | | | | | | 69-1 | | | | | | | | | | | | 783 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − производственных рабочих по продукции Б | | 20-2 | | | | | | | | | | | | | 69-1 | | | | | | | | | | | | 522 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − рабочих, изготавливающих инструмент | | 23 | | | | | | | | | | | | | 69-1 | | | | | | | | | | | | 305 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − управленческого и обслуживающего персонала основного цеха | | 25-1 | | | | | | | | | | | | | 69-1 | | | | | | | | | | | | 222 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − управленческого и обслуживающего персонала вспомогательного цеха | | 25-2 | | | | | | | | | | | | | 69-1 | | | | | | | | | | | | 180 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − работников стадиона | | 29 | | | | | | | | | | | | | 69-1 | | | | | | | | | | | | 123 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − администрации организации | | 26 | | | | | | | | | | | | | 69-1 | | | | | | | | | | | | 357 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| 32.2 начислены на заработную плату взносы в ПФ: | | - | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | |
| − производственных рабочих по продукции А | | 20-1 | | | | | | | | | | | | | 69-2 | | | | | | | | | | | | 5400 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − производственных рабочих по продукции Б | | 20-2 | | | | | | | | | | | | | | | 69-2 | | | | | | | | | | 3600 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − рабочих, изготавливающих инструмент | | 23 | | | | | | | | | | | | | | | 69-2 | | | | | | | | | | 2100 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| Содержание хозяйственной операции | | Д | | | | | | | | | | | | | | | К | | | | | | | | | | Сумма | | | | | | | | Документ | | | | |
| − управленческого и обслуживающего персонала основного цеха | | 25-1 | | | | | | | | | | | | | | | 69-2 | | | | | | | | | | 1530 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − управленческого и обслуживающего персонала вспомогательного цеха | | 25-2 | | | | | | | | | | | | | | | 69-2 | | | | | | | | | | 1240 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − работников стадиона | | 29 | | | | | | | | | | | | | | | 69-2 | | | | | | | | | | 850 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − администрации организации | | 26 | | | | | | | | | | | | | | | 69-2 | | | | | | | | | | 2460 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| 32.3 начислены на заработную плату взносы в ФОМС: | | - | | | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | |
| − производственных рабочих по продукции А | | 20-1 | | | | | | | | | | | | | | | 69-3 | | | | | | | | | | 837 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − производственных рабочих по продукции Б | | 20-2 | | | | | | | | | | | | | | | 69-3 | | | | | | | | | | 558 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − рабочих, изготавливающих инструмент | | 23 | | | | | | | | | | | | | | | 69-3 | | | | | | | | | | 326 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − управленческого и обслуживающего персонала основного цеха | | 25-1 | | | | | | | | | | | | | | | 69-3 | | | | | | | | | | 237 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − управленческого и обслуживающего персонала вспомогательного цеха | | 25-2 | | | | | | | | | | | | | | | 69-3 | | | | | | | | | | 192 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − работников стадиона | | 29 | | | | | | | | | | | | | | | 69-3 | | | | | | | | | | 132 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| − администрации организации | | 26 | | | | | | | | | | | | | | | 69-3 | | | | | | | | | | 381 | | | | | | | | инд.карточка начисления ЕСН | | | | |
| 32.4 Начислены на заработную плату взносы в ФСС от несчастных случаев: | | - | | | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | |
| − производственных рабочих по продукции А | | 20-1 | | | | | | | | | | | | | | | 69-11 | | | | | | | | | | 81 | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | |
| − производственных рабочих по продукции Б | | 20-2 | | | | | | | | | | | | | | | 69-11 | | | | | | | | | | 54 | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | |
| − рабочих, изготавливающих инструмент | | 23 | | | | | | | | | | | | | | | 69-11 | | | | | | | | | | 32 | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | |
| − управленческого и обслуживающего персонала основного цеха | | 25-1 | | | | | | | | | | | | | | | 69-11 | | | | | | | | | | 23 | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | |
| − управленческого и обслуживающего персонала вспом. цеха | | | | 25-2 | | | | | | | | | | | | 69-11 | | | | | | | | | | 19 | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | |
| − работников стадиона | | | | 29 | | | | | | | | | | | | 69-11 | | | | | | | | | | 13 | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | |
| Содержание хозяйственной операции | | Д | | | | | | | | | | | | | | | К | | | | | | | | | | Сумма | | | | | | | | Документ | | | | |
| − администрации предприятия | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 69-11 | | | | | | | 37 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 33. Резервируются суммы на предстоящую оплату очередных отпусков: | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | |
| 33.1 производственных рабочих по продукции А | | | | | | | | | 20-1 | | | | | | | | | | 96 | | | | | | | 2700 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 33.2 производственных рабочих по продукции Б | | | | | | | | | 20-1 | | | | | | | | | | 96 | | | | | | | 1800 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 33.3 рабочих, изготавливающих инструмент | | | | | | | | | 23 | | | | | | | | | | 96 | | | | | | | 1050 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 33.4 управленческого и обслуживающего персонала основного цеха | | | | | | | | | 25-1 | | | | | | | | | | 96 | | | | | | | 765 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 33.5 управленческого и обслуживающего персонала вспомогательного цеха | | | | | | | | | 25-2 | | | | | | | | | | 96 | | | | | | | 620 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 33.6 администрации предприятия | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 96 | | | | | | | 1230 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 33.7 работников стадиона | | | | | | | | | 29 | | | | | | | | | | 96 | | | | | | | 425 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 34. Резервируются суммы на проведение ремонтов на основании рассчитанных норм: | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | |
| 34.1 на ремонт основных средств основного цеха | | | | | | | | | 25-1 | | | | | | | | | | 96 | | | | | | | 6950 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 34.2 ремонт основных средств на вспомогательного цеха | | | | | | | | | 25-2 | | | | | | | | | | 96 | | | | | | | 1870 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 34.3 на ремонт основных средств администрации | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 96 | | | | | | | 1500 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 35. Начислена амортизация основных средств за отчетный период: | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | |
| 35.1 по основным средствам основного цеха | | | | | | | | | 25-1 | | | | | | | | | | 02 | | | | | | | 17200 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 35.2 по основным средствам вспомогательного цеха | | | | | | | | | 25-2 | | | | | | | | | | 02 | | | | | | | 4900 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 35.3 по основным средствам организации | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 02 | | | | | | | 1000 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| Содержание хозяйственной операции | | | | | | | | | Д | | | | | | | | | | К | | | | | | | Сумма | | | | | | | | | | | Документ | | |
| 36. Начислена амортизация по НМА, используемым в управлении организацией | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 05 | | | | | | | 18000 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 37. Начислена арендная плата за аренду помещения под склад готовой продукции основного цеха: | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | |
| 37.1 начислена арендная плата | | | | | | | | | 25-1 | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | 43500 | | | | | | | | | | | акт | | |
| 37.2 НДС | | | | | | | | | 19 | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | 7830 | | | | | | | | | | | счет-фактура | | |
| 38. Перечислена сумма арендной платы | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | 51330 | | | | | | | | | | | платежное поручение | | |
| 39. Начислены проценты за кредит банка на приобретение материалов | | | | | | | | | 10 | | | | | | | | | | 66 | | | | | | | 11000 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 40. Уплачены проценты за кредит банка на приобретение материалов | | | | | | | | | 66 | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | 11000 | | | | | | | | | | | платежное поручение | | |
| 41. Списана часть расходов будущих периодов на затраты отчетного периода | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 97 | | | | | | | 1700 | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | |
| 42. Получены в кассу с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы | | | | | | | | | 50 | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | 3000 | | | | | | | | | | | приходный кассовый ордер | | |
| 43. Начислены налоги, относимые на себестоимость: | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | |
| 43.1 Транспортный налог | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 68 | | | | | | | 2500 | | | | | | | | | | | налоговая декларация | | |
| 43.2 Земельный налог | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 68 | | | | | | | 1200 | | | | | | | | | | | налоговая декларация | | |
| 44. Выданы под отчет денежные средства на приобретение канцтоваров секретарю | | | | | | | | | 71 | | | | | | | | | | 50 | | | | | | | 1000 | | | | | | | | | | | расходный кассовый ордер | | |
| 45. Оприходованы канцтовары, приобретенные секретарем | | | | | | | | | 10 | | | | | | | | | | 71 | | | | | | | 600 | | | | | | | | | | | приходный ордер М-4 | | |
| 46. Стоимость приобретенных канцтоваров списана на расходы | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 10 | | | | | | | 600 | | | | | | | | | | | акт списания материалов | | |
| 47. Результат расчетов с подотчетным лицом | | | | | | | | | 50 | | | | | | | | | | 71 | | | | | | | 400 | | | | | | | | | | | приходный кассовый ордер | | |
| 48. Приняты к оплате расчетные документы ООО «Сервисный центр» за ремонт ксерокса | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | |
| 48.1 стоимость работ | | | | | | | | | 96 | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | 2000 | | | | | | | | | | | акт выполненных работ | | |
| 48.2 НДС | | | | | | | | | 19 | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | 360 | | | | | | | | | | | счет-фактура | | |
| 48.3 Перечислены с расчетного счета денежные средства | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | 2360 | | | | | | | | | | | платежное поручение | | |
| Содержание хозяйственной операции | | | | | | | | | Д | | | | | | | | | | К | | | | | | | Сумма | | | | | | | | | | | Документ | | |
| 49. Выданы под отчет денежные средства на командировочные расходы. | | | | | | | | | 71 | | | | | | | | | | 50 | | | | | | | 13000 | | | | | | | | | | | расходный кассовый ордер | | |
| 50. Списаны командировочные расходы: | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | | | - | | |
| 50.1 билеты на самолет | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 71 | | | | | | | 7500 | | | | | | | | | | | авансовый отчет, билеты | | |
| 50.2 услуги гостиницы 2 суток | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 71 | | | | | | | 2500 | | | | | | | | | | | авансовый отчет, счет гостиницы | | |
| 50.3 суточные 3 дня по 700 руб. | | | | | | | | | 26 | | | | | | | | | | 71 | | | | | | | 2100 | | | | | | | | | | | авансовый отчет | | |
| 51. Отражен результат расчетов с подотчетным лицом согласно авансового отчета по командировке | | | | | | | | | 50 | | | | | | | | | | 71 | | | | | | | 900 | | | | | | | | | | | приходный кассовый ордер | | |
| 5 Калькулирование себестоимости готовой продукции | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52. Списание расходов по управлению и обслуживанию инструментального цеха на его продукцию | | | | | | | 23 | | | | | | | | | | | | 25-2 | | | | | | | 18671 | | | | | | | | | | накопительная ведомость | | | |
| 53. Распределение по видам продукции и списание общехозяйственных расходов: | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | |
| 53.1 списаны общехозяйственные расходы на себестоимость произведенного инструмента | | | | | | | 23 | | | | | | | | | | | | 26 | | | | | | | 13959 | | | | | | | | | | ведомость распределения общехозяйственных расходов | | | |
| 53.2 списаны общехозяйственные расходы на себестоимость произведенной продукции А | | | | | | | 20-1 | | | | | | | | | | | | 26 | | | | | | | 35895 | | | | | | | | | | ведомость распределения общехозяйственных расходов | | | |
| 53.3списаны общехозяйственные расходы на себестоимость произведенной продукции Б | | | | | | | 20-2 | | | | | | | | | | | | 26 | | | | | | | 23930 | | | | | | | | | | ведомость распределения общехозяйственных расходов | | | |
| 54. В конце отчетного периода по данным инвентаризации определена величина незавершенного производства по инструменту, которая составила 1950 руб.: | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | |
| 54.1 передано в течении отчетного периода на склад инструмента по фактической себестоимости (для собственных нужд предприятия) | | | | | | | 10 | | | | | | | | | | | | 23 | | | | | | | 50831 | | | | | | | | | | требование-накладная | | | |
| Содержание хозяйственной операции | | | | | | | Д | | | | | | | | | | | | К | | | | | | | Сумма | | | | | | | | | | Документ | | | |
| 54.2 передано в течении отчетного периода на склад инструмента по фактической себестоимости (для продажи) | | | | | | | 43-3 | | | | | | | | | | | | 23 | | | | | | | 8000 | | | | | | | | | | накладная на передачу продукции в места хранения | | | |
| 55. Списание расходов по управлению и обслуживанию основного цеха на основное производство и их распределение между продукциями А и Б: | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | |
| 55.1 списаны общепроизводственные расходы основного цеха на себестоимость произведенной продукции А | | | | | | | 20-1 | | | | | | | | | | | | 25-1 | | | | | | | 48280 | | | | | | | | | | ведомость распределения общепроизводственных расходов | | | |
| 55.2 списаны общепроизводственные расходы основного цеха на себестоимость произведенной продукции Б | | | | | | | 20-2 | | | | | | | | | | | | 25-1 | | | | | | | 32187 | | | | | | | | | | ведомость распределения общепроизводственных расходов | | | |
| 56. Списание фактической производственной себестоимости готовой продукции: | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | | - | | | |
| 56.1списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции А (НЗП на конец отчетного периода по данным инвентаризации - 120000 руб.) | | | | | | | 43-1 | | | | | | | | | | | | 20-1 | | | | | | | 147727 | | | | | | | | | | накладная на передачу продукции в места хранения | | | |
| 56.2 списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции Б (НЗП на конец отчетного периода по данным инвентаризации -110000 руб.) | | | | | | | 43-2 | | | | | | | | | | | | 20-2 | | | | | | | 84161 | | | | | | | | | | накладная на передачу продукции в места хранения | | | |
| 6 Продажа продукции | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 57. Продана продукция А: | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | |
| 57.1 отпущена готовая продукция А и предъявлены покупателю расчетные документы по продажной цене | | | | | | | | | | 62 | | | | | | | | 90-1 | | | | | | | 240000 | | | | | | | | | накладная | | | | | |
| 57.2 НДС | | | | | | | | | | 90-3 | | | | | | | | 68 | | | | | | | 36610 | | | | | | | | | счет-фактура | | | | | |
| 57.3 списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции А | | | | | | | | | | 90-2 | | | | | | | | 43-1 | | | | | | | 157727 | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | |
| 58. Оплачена продукция А | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | 62 | | | | | | | 240000 | | | | | | | | | выписка банка | | | | | |
| Содержание хозяйственной операции | | | | | | | | | Д | | | | | | | | | К | | | | | | | Сумма | | | | | | | | | Документ | | | | | |
| 59. Продана продукция Б: | | | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | |
| 59.1 отпущена готовая продукция Б и предъявлены покупателю расчетные документы по продажной цене | | | | | | | | | 62 | | | | | | | | | 90-1 | | | | | | | 98000 | | | | | | | | | накладная | | | | | |
| 59.2 НДС | | | | | | | | | 90-3 | | | | | | | | | 68 | | | | | | | 14949 | | | | | | | | | счет-фактура | | | | | |
| 59.3 списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции Б | | | | | | | | | 90-2 | | | | | | | | | 43-2 | | | | | | | 74361 | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | |
| 60. Оплачена продукция Б | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | | 62 | | | | | | | 98000 | | | | | | | | | выписка банка | | | | | |
| 61. Реализован предназначенный для продажи на сторону инструмент. Поступила оплата в сумме - 10000 руб. | | | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | |
| 61.1 отпущен инструмент и предъявлены покупателю расчетные документы по продажной цене | | | | | | | | | 62 | | | | | | | | | 90-1 | | | | | | | 10000 | | | | | | | | | накладная | | | | | |
| 61.2 НДС | | | | | | | | | 90-3 | | | | | | | | | 68 | | | | | | | 1525 | | | | | | | | | счет-фактура | | | | | |
| 61.3 Поступила оплата | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | | 62 | | | | | | | 10000 | | | | | | | | | выписка банка | | | | | |
| 62. Списана фактическая производственная себестоимость проданного инструмента | | | | | | | | | 90-2 | | | | | | | | | 43-3 | | | | | | | 7500 | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | |
| 7 Прочие операции | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 63. Предприятие купило в начале отчетного периода на временно свободные денежные средства акции стоимостью 170000 руб. В конце отчетного периода оно продает их за 200000 руб.: | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | |
| 63.1 оплачены акции | 76 | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | | 170000 | | | | | | | | | | | | платежное поручение | | | | | | | |
| 63.2 получены акции | 58 | | | | | | | | | | 76 | | | | | | | | | 170000 | | | | | | | | | | | | акт передачи | | | | | | | |
| 63.3 списание акций по их фактической стоимости | 91-2 | | | | | | | | | | 58 | | | | | | | | | 170000 | | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | | |
| 63.4 продажа акций | 76 | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | | 200000 | | | | | | | | | | | | акт передачи | | | | | | | |
| 63.5 получены деньги за проданные акции | 51 | | | | | | | | | | 76 | | | | | | | | | 200000 | | | | | | | | | | | | выписка банка | | | | | | | |
| 64. Предприятие заключило договор о совместной деятельности. Обязанность ведения отдельного баланса возложена на другую сторону, участвующую в договоре: | - | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | |
| 64.1начислены денежные средства для перечисления по договору | 58 | | | | | | | | | | 76 | | | | | | | | | 48000 | | | | | | | | | | | | договор о совместной деятельности | | | | | | | |
| Содержание хозяйственной операции | Д | | | | | | | | | | | К | | | | | | | | Сумма | | | | | | | | | | | | Документ | | | | | | | |
| 64.2 перечислены денежные средства | 76 | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | 48000 | | | | | | | | | | | | платежное поручение | | | | | | | |
| 65. В кассу предприятия поступили денежные средства в оплату пользования стадионом сторонней организацией: | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | |
| 65.1 поступление денег | 50 | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | 25000 | | | | | | | | | | | | приходный кассовый ордер | | | | | | | |
| 65.2 НДС | 91-2 | | | | | | | | | | | 68 | | | | | | | | 3814 | | | | | | | | | | | | счет-фактура | | | | | | | |
| 65.3 списаны затраты на содержание стадиона за время пользования сторонней организацией | 91-2 | | | | | | | | | | | 29 | | | | | | | | 7400 | | | | | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | | |
| 66. Расходы по содержанию стадиона отнесены на прочие расходы организации | 91-2 | | | | | | | | | | | 29 | | | | | | | | 413 | | | | | | | | | | | | накопительная ведомость | | | | | | | |
| 67. Удержаны за отчетный период из заработной платы работников: | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | |
| 67.1 налог на доходы с физических лиц | 70 | | | | | | | | | | | 68 | | | | | | | | 14586 | | | | | | | | | | | | 1 НДФЛ | | | | | | | |
| 67.2 профсоюзный взнос 1% | 70 | | | | | | | | | | | 76 | | | | | | | | 1122 | | | | | | | | | | | | расчетно-платежная ведомость | | | | | | | |
| 67.3 суммы по исполнительным листам в пользу разных организаций и физических лиц | 70 | | | | | | | | | | | 76 | | | | | | | | 2500 | | | | | | | | | | | | расчетно-платежная ведомость | | | | | | | |
| 68. Выплачена заработная плата работникам предприятия с расчетного счета | 70 | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | 26250 | | | | | | | | | | | | платежное поручение | | | | | | | |
| 69. Списана сумма дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности | 91-2 | | | | | | | | | | | 62 | | | | | | | | 15000 | | | | | | | | | | | | акт инвентаризации расчетов, приказ | | | | | | | |
| 70. Списанная дебиторская задолженность учтена на соответствующем забалансовом счете | 007 | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | 15000 | | | | | | | | | | | | акт инвентаризации расчетов, приказ | | | | | | | |
| 71. Переведены с расчетного счета денежные средства в погашение кредита. | 67 | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | 40000 | | | | | | | | | | | | платежное поручение | | | | | | | |
| 72. Подотчетное лицо приобрело в магазине товар, относящийся к материалам | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | |
| 72.1 оприходованы материалы | 10 | | | | | | | | | | | 71 | | | | | | | | 2500 | | | | | | | | | | | | приходный ордер М-4 | | | | | | | |
| 72.2 возмещены хозяйственные расходы подотчетному лицу | 71 | | | | | | | | | | | 50 | | | | | | | | 2500 | | | | | | | | | | | | расходный кассовый ордер | | | | | | | |
| Содержание хозяйственной операции | Д | | | | | | | | | | | | | | К | | | | | | | | | Сумма | | | | | | | | Документ | | | | | | | |
| 73. Произведена модернизация оборудования сторонней организацией | - | | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | | | | |
| 73.1 стоимость модернизация | 08 | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | 45000 | | | | | | | | акт выполненных работ | | | | | | | |
| 73.2 НДС | 19 | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | 8100 | | | | | | | | счет-фактура | | | | | | | |
| 73.3 оплачен счет организации | 60 | | | | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | | 53100 | | | | | | | | платежное поручение | | | | | | | |
| 73.4 увеличена стоимость основных средств | 01 | | | | | | | | | | | | | | 8 | | | | | | | | | 45000 | | | | | | | | ОС-3 | | | | | | | |
| 74. Перечислено медицинскому учреждению за прохождение медосмотра работниками | 76 | | | | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | |  | | | | | | | | платежное поручение | | | | | | | |
| 75. Начислено пособие по временной нетрудоспособности работнику | 69-1 | | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | | | 4300 | | | | | | | | больничный лист | | | | | | | |
| 76. Выплачено пособие по временной нетрудоспособности | 70 | | | | | | | | | | | | | | 50 | | | | | | | | | 3741 | | | | | | | | расходный кассовый ордер | | | | | | | |
| 77. Начислены отпускные за счет ранее созданного резерва | 96 | | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | | | 6000 | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | | |
| 78. Оплачены услуги банка по операциям | 91-2 | | | | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | | 5200 | | | | | | | | выписка банка | | | | | | | |
| 79. Организация начислила штраф в пользу другого предприятия | 91-2 | | | | | | | | | | | | | | 76-2 | | | | | | | | | 3000 | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | | |
| 80. Перечислены денежные средства в уплату штрафа | 76-2 | | | | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | | 3000 | | | | | | | | платежное поручение | | | | | | | |
| 81. Поступила сумма долга, ранее списанного как безнадежный: | - | | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | | | | |
| 81.1 поступили деньги на расчетный счет | 51 | | | | | | | | | | | | | | 76-1 | | | | | | | | | 6000 | | | | | | | | выписка банка | | | | | | | |
| 81.2 отнесена сумма долга на прочие доходы | 76-1 | | | | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | | 6000 | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | | |
| 81.3 выделен полученный НДС | 91-2 | | | | | | | | | | | | | | 68 | | | | | | | | | 915 | | | | | | | | счет-фактура | | | | | | | |
| 82. Начислены дивиденды от участия в другом предприятии | 76-1 | | | | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | | 3500 | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | | |
| 83. Начислена прибыль по договору о совместной деятельности | 76-1 | | | | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | | 12300 | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | | |
| 84. Получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей | 99 | | | | | | | | | | | | | | 10 | | | | | | | | | 120000 | | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | | |
| 85. За нарушение условий договора партнер должен выплатить штраф в размере 9600 руб., В отчетном месяце штраф признан и выплачен должником | - | | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | | | | - | | | | | | | |
| Содержание хозяйственной операции | | | Д | | | | | | | | | | | К | | | | | | | | | | Сумма | | | | | | | Документ | | | | | | | | |
| 85.1 начислен штраф | | | 76-1 | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | | | 9600 | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | | | |
| 85.2 перечислен штраф | | | 51 | | | | | | | | | | | 76-1 | | | | | | | | | | 9600 | | | | | | | выписка банка | | | | | | | | |
| 85.3 выделен полученный НДС | | | 91-2 | | | | | | | | | | | 68 | | | | | | | | | | 1464 | | | | | | | счет-фактура | | | | | | | | |
| 86. Неизрасходованная сумма резерва предстоящих платежей включена в состав прочих доходов | | | 96 | | | | | | | | | | | 91-1 | | | | | | | | | | 171710 | | | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | | | |
| 8 Расчеты по налогам и сборам | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 87. Перечислен ЕСН, за прошлый отчетный период | | | 69 | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | | | | | | | 53600 | | | | | платежное поручение | | | | | | |
| 88. Погашена задолженность бюджету по налогам за прошлый отчетный период | | | 68 | | | | | | | | | | | 51 | | | | | | | | | | | | | | 134600 | | | | | платежное поручение | | | | | | |
| 89. Начислен налог на прибыль за отчетный период | | | 99 | | | | | | | | | | | 68 | | | | | | | | | | | | | | 383772 | | | | | налоговая декларация | | | | | | |
| 90. Расчеты по НДС: | | | - | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | - | | | | | | |
| 90.1 списан НДС, уплаченный при приобретении основных средств | | | 68 | | | | | | | | | | | 19 | | | | | | | | | | | | | | 142020 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 90.2 списан НДС, уплаченный при приобретении нематериальных активов | | | 68 | | | | | | | | | | | 19 | | | | | | | | | | | | | | 37007 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 90.3 списан НДС, уплаченный при приобретении материально-производственных запасов | | | 68 | | | | | | | | | | | 19 | | | | | | | | | | | | | | 100845 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 90.4списан НДС, уплаченный … | | | 68 | | | | | | | | | | | 19 | | | | | | | | | | | | | | 21029 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 91. Начислен налог на имущество организации. | | | 91-2 | | | | | | | | | | | 68 | | | | | | | | | | | | | | 1500 | | | | | налоговая декларация | | | | | | |
| 9 Итоговые проводки | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 92. закрытие субсчета 90-1 | | | 90-1 | | | | | | | | | | | 90-9 | | | | | | | | | | | | | | 27990480 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 93. закрытие субсчета 90-2 | | | 90-9 | | | | | | | | | | | 90-2 | | | | | | | | | | | | | | 17584988 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 94. закрытие субсчета 90-3 | | | 90-9 | | | | | | | | | | | 90-3 | | | | | | | | | | | | | | 4269735 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 95. закрытие субсчета 90-4 | | | 90-9 | | | | | | | | | | | 90-4 | | | | | | | | | | | | | | 4059800 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 96. закрытие субсчета 90-5 | | | 90-9 | | | | | | | | | | | 90-5 | | | | | | | | | | | | | | 402560 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 97. отражается результат от продаж | | | 90-9 | | | | | | | | | | | 99 | | | | | | | | | | | | | | 55327 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 98. закрытие субсчета 91-1 | | | 91-1 | | | | | | | | | | | 91-9 | | | | | | | | | | | | | | 3818910 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 99. закрытие субсчета 91-2 | | | 91-9 | | | | | | | | | | | 91-2 | | | | | | | | | | | | | | 2936588 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 100. отражается фин. результат от прочих операций | | | 91-9 | | | | | | | | | | | 99 | | | | | | | | | | | | | | 327322 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| 101. Отражается чистая прибыль | | | 99 | | | | | | | | | | | 84 | | | | | | | | | | | | | | 1215277 | | | | | бухгалтерская справка | | | | | | |
| Итог журнала регистрации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 73156592 | | | | |  | | | | | | |

# 4 ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Операция 5.2

НДС – налоговая ставка равна 18%. Сумма НДС, находящаяся «внутри» счета рассчитывается по формуле: (Сумма общая\*18)/118. Сумма входного НДС: (49000\*18)/118 = 8820 руб.

Операции 7.2, 7.3, 7.4

ЕСН – налоговая ставка равна 26%, в т.ч. ФСС 2,9%; ПФ 6+14=20%; ФОМС 3,1 %. Взносы от несчастных случаев уплачиваются поставке 0,3%. Налогооблагаемая база - суммы заработной платы. Начисление ЕСН: 6000\*2,9% = 174 руб.; 6000\*0,3% = 18 руб.; 6000\*20% = 1200 руб.; 6000\*3,1% = 186 руб.

Операции 8, 9

При вводе в эксплуатацию основного средства, вся информация для формирования первоначальной стоимости собирается в Дебете счета 08.

Операция 14.4

При выбытии основного средства на специальном субсчете счета 01 формируется информация об остаточной стоимости основного средства. Остаточная стоимость копировального аппарата равна: 75000-20000 = 55000 руб.

Операция 18.3

Так как у данной лицензии определен срок ее действия (1 год), то ее стоимость отражается в Дебете счета 97 и в течение года ежемесячно равными долями списывается на затраты. Ежемесячная сумма, списываемая в расходы равна: 12000/12 = 1000 руб.

Операции 28, 29, 30, 31, 31

Суммы расходов по видам деятельности приведены в Приложении Б.

Операция 39

Проценты за пользование кредитом отнесены на увеличение стоимости материалов, так как материалы, на которые был выделен кредит, приобретены в том же месяце.

Операция 47

Средства, полученные под отчет учитываются на 71 счете. После составления авансового отчета необходимо произвести окончательный расчет. Неизрасходованные деньги сдаются в кассу предприятия. Перерасход выдается работнику. Сумма неизрасходованных средств 1000-600 = 400 руб.

Операция52

Общепроизводственные расходы вспомогательного производства собираются в течение месяца по Дебету счета 25-2. В конце месяца они списываются на 23 счет.

Операция 53

Расчет сумм общехозяйственных расходов, относимых на продукцию А и Б и инструмент представлен в табл.2. База распределения – зарплата производственных рабочих.

Таблица 2 – Ведомость распределения общехозяйственных расходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление  распределения | База  распределения, руб. | Коэффициент распределения | Сумма  Расходов, руб. | Отнести в дебет счетов |
| Производство  продукции А | 27000 | 0,4865 | 35895 | 20-1 |
| Производство  продукции Б | 18000 | 0,3243 | 23930 | 20-2 |
| Изготовление  инструмента | 10500 | 0,1892 | 13959 | 23 |
| Всего расходов | 55500 | 1 | 73785 | - |

Операция 55

Расчет сумм общепроизводственных расходов основного производства, относимых на продукцию А и Б представлен в табл.3. База распределения – зарплата производственных рабочих.

Таблица 3 – Ведомость распределения общепроизводственных расходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление  распределения | База  распределения, руб. | Коэффициент распределения | Сумма  Расходов, руб. | Отнести в дебет счетов |
| Производство  продукции А | 27000 | 0,6000 | 48280 | 20-1 |
| Производство  продукции Б | 18000 | 0,4000 | 32187 | 20-2 |
| Всего расходов | 45000 | 1,0000 | 80467 | - |

Операция 56.1

Себестоимость выпущенной продукции А равна: 110000+127727-90000 = 147728 руб.

Операция 57, 59, 61

Выручка от продажи продукции отражается по стоимости, предъявленной покупателю. Одновременно с этим происходит списание себестоимости проданной продукции и начисление НДС. Себестоимость проданной продукции принята самостоятельно.

Операция 65.3

Сумма затрат по содержанию стадиона за время пользования стадионом сторонней организацией принята самостоятельно.

Операция 89

Налог на прибыль – налоговая ставка 24% (2008 г.). Объект налогообложения – прибыль.

Операция 97

Сопоставив обороты по счету 90, выявляется финансовый результат от основной деятельности, который относится на 99 счет.

Операция 100

Сопоставив обороты по счету 91, выявляется финансовый результат от основной деятельности, который относится на 99 счет.

Операция 110

После проведения всех операций выявлена прибыль отчетного года – остаток по Кредиту счета 99. Этот остаток списывается на счет 84.

# 5 РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

##### Таблица 4 – Ведомость по счету № 01

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Сальдо | | Оборот по дебету с кредита счетов | | | Оборот по кредиту в дебет счетов | | |
| дебет | кредит | 08 | 91-1 | итого | 02 | 91-2 | итого |
| 4.2 | 2530000 | - | 50000 |  | 50000 |  |  |  |
| 8 |  |  | 56608 |  | 56608 |  |  |  |
| 10 |  |  | 740000 |  | 740000 |  |  |  |
| 12.2 |  |  | 21000 |  | 21000 |  |  |  |
| 13 |  |  |  | 25000 | 25000 |  |  |  |
| 14.3 |  |  |  |  |  | 20000 |  | 20000 |
| 14.4 |  |  |  |  |  |  | 55000 | 55000 |
| 15.1 |  |  |  |  |  | 136500 |  | 136500 |
| 15.2 |  |  |  |  |  |  | 59500 | 59500 |
| 16.1 |  |  |  |  |  | 140000 |  | 140000 |
| 16.2 |  |  |  |  |  |  | 410000 | 410000 |
| 73.4 |  |  | 45000 |  | 45000 |  |  |  |
|  | 2646608 | - | 912608 | 25000 | 937608 | 296500 | 524500 | 821000 |

##### Таблица 5 – Ведомость по счету № 02

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Сальдо | | Оборот по дебету с кредита счетов | | | Оборот по кредиту в дебет счетов | | | | |
| дебет | кредит | 01 | .. | итого | 25-1 | 25-1 | 26 | 91-2 | итого |
| 14.3 | - | 835400 | 20000 |  | 20000 |  |  |  |  |  |
| 15.1 |  |  | 136500 |  | 136500 |  |  |  |  |  |
| 16.1 |  |  | 140000 |  | 140000 |  |  |  |  |  |
| 17.1 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1200 | 1200 |
| 35.1 |  |  |  |  |  | 17200 |  |  |  | 17200 |
| 35.2 |  |  |  |  |  |  | 4900 |  |  | 4900 |
| 35.3 |  |  |  |  |  |  |  | 1000 |  | 1000 |
|  | - | 563200 | 296500 | - | 296500 | 17200 | 4900 | 1000 | 1200 | 24300 |

##### Таблица 6 – Ведомость по счету № 50

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Сальдо | | Оборот по дебету с кредита счетов | | | | | Оборот по кредиту в дебет счетов | | |
| дебет | кредит | 51 | 71 | 75 | 91 | итого | 70 | 71 | итого |
| 2.3 | 10420 | - |  |  | 1000 |  | 1000 |  |  |  |
| 42 |  |  | 3000 |  |  |  | 3000 |  |  |  |
| 44 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1000 | 1000 |
| 47 |  |  |  | 400 |  |  | 400 |  |  |  |
| 49 |  |  |  |  |  |  |  |  | 13000 | 13000 |
| 51 |  |  |  | 900 |  |  | 900 |  |  |  |
| 65.1 |  |  |  |  |  | 25000 | 25000 |  |  |  |
| 72.2 |  |  |  |  |  |  |  |  | 2500 | 2500 |
| 76 |  |  |  |  |  |  |  | 3741 |  | 3741 |
|  | 20479 | - | 3000 | 1300 | 1000 | 25000 | 30300 | 3741 | 16500 | 20241 |

Таблица 7 *–* Накопительная ведомость по дебету счета № 08

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект / операция | С кредита счетов | | | | | | | Итого по дебету |
| 07 | 10 | 60 | 69 | 70 | 75 | 98 |  |
| Здание: | | | | | | | | 50000 |
| 4.1 |  |  |  |  |  | 50000 |  | 50000 |
| Оборудование: | | | | | | | | 56608 |
| 6 | 49000 |  |  |  |  |  |  | 49000 |
| 7.1 |  |  |  |  | 6000 |  |  | 6000 |
| 7.2.1 |  |  |  | 174 |  |  |  | 174 |
| 7.2.2 |  |  |  | 18 |  |  |  | 18 |
| 7.3 |  |  |  | 1200 |  |  |  | 1200 |
| 7.4 |  |  |  | 186 |  |  |  | 186 |
| 7.5 |  | 30 |  |  |  |  |  | 30 |
| Автомобиль: | | | | | | | | 740000 |
| 9.1 |  |  | 740000 |  |  |  |  | 740000 |
| Компьютеры: | | | | | | | | 21000 |
| 12.1 |  |  |  |  |  |  | 21000 | 21000 |
| Программа: | | | | | | | | 205593 |
| 20.1 |  |  | 205593 |  |  |  |  | 205593 |
| модернизация: | | | | | | | | 45000 |
| 73.1 |  |  | 45000 |  |  |  |  | 45000 |
| Всего расходов | 49000 | 30 | 990593 | 1578 | 6000 | 50000 | 21000 | 1118201 |

Таблица 8 – Ведомость по счету № 29

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Оборот по дебету с кредита счетов | | | | | | Оборот по кредиту в дебет счетов | |
| 10 | 60 | 69 | 70 | 96 | итого | 91 | итого |
| 28.6 | 1050 |  |  |  |  | 1050 |  |  |
| 29.7 |  | 970 |  |  |  | 970 |  |  |
| 31.6 |  |  |  | 4250 |  | 4250 |  |  |
| 32.1 |  |  | 123 |  |  | 123 |  |  |
| 32.2 |  |  | 850 |  |  | 850 |  |  |
| 32.3 |  |  | 132 |  |  | 132 |  |  |
| 32.4 |  |  | 13 |  |  | 13 |  |  |
| 33.7 |  |  |  |  | 425 | 425 |  |  |
| 65.3 |  |  |  |  |  |  | 7400 | 7400 |
| 66 |  |  |  |  |  |  | 413 | 413 |
| оборот | 1050 | 970 | 1118 | 4250 | 425 | 7813 | 7813 | 7813 |

##### Таблица 9 – Ведомость по счету № 71

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Сальдо | | Оборот по дебету с кредита счетов | | Оборот по кредиту в дебет счетов | | | |
| дебет | кредит | 50 | итого | 10 | 26 | 50 | итого |
| 27 | 25000 | - |  |  | 50 |  |  | 50 |
| 44 |  |  | 1000 | 1000 |  |  |  |  |
| 45 |  |  |  |  | 600 |  |  | 600 |
| 47 |  |  |  |  |  |  | 400 | 400 |
| 49 |  |  | 13000 | 13000 |  |  |  |  |
| 50.1 |  |  |  |  |  | 7500 |  | 7500 |
| 50.2 |  |  |  |  |  | 2500 |  | 2500 |
| 50.3 |  |  |  |  |  | 2100 |  | 2100 |
| 51 |  |  |  |  |  |  | 900 | 900 |
| 72.1 |  |  |  |  | 2500 |  |  | 2500 |
| 72.2 |  |  | 2500 | 2500 |  |  |  |  |
|  | 24950 | - | 16500 | 16500 | 3150 | 12100 | 1300 | 16550 |

Таблица 10 – Мемориальный ордер по счету № 19

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № операции | К счета | Сумма | № операции | Д счета | Сумма |
| Сн |  | 68200 |  |  |  |
| 5.2 | 60 | 8820 | 90.1 | 68 | 142020 |
| 9.2 | 60 | 133200 | 90.2 | 68 | 37007 |
| 20.2 | 60 | 37007 | 90.3 | 68 | 100845 |
| 21.2 | 60 | 2745 | 90.4 | 68 | 21029 |
| 22.2 | 60 | 2880 |  |  |  |
| 23.2 | 60 | 900 |  |  |  |
| 25.2 | 60 | 4320 |  |  |  |
| 26.2 | 60 | 90000 |  |  |  |
| 29.8 | 60 | 2039 |  |  |  |
| 30.2 | 60 | 2700 |  |  |  |
| 37.2 | 60 | 7830 |  |  |  |
| 48.2 | 60 | 360 |  |  |  |
| 73.2 | 60 | 8100 |  |  |  |
| Оборот | - | 300901 | Оборот | - | 300901 |
| Ск |  | 68200 |  |  |  |

Таблица 11 – Мемориальный ордер по счету № 91-1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № операции | К счета | Сумма | № операции | Д счета | Сумма |
|  |  |  | Сн |  | 2598600 |
|  |  |  | 13 | 1 | 25000 |
| 98 | 91-9 | 3818910 | 14.1 | 62 | 70800 |
|  |  |  | 15.6 | 10 | 400 |
|  |  |  | 16.3 | 1 | 400000 |
|  |  |  | 17.2 | 76 | 56000 |
|  |  |  | 19.3 | 76 | 240000 |
|  |  |  | 63.4 | 76 | 200000 |
|  |  |  | 65.1 | 50 | 25000 |
|  |  |  | 81.2 | 68 | 6000 |
|  |  |  | 82 | 76 | 3500 |
|  |  |  | 83 | 76 | 12300 |
|  |  |  | 85.1 | 76 | 9600 |
|  |  |  | 86 | 96 | 171710 |
| Оборот |  | 3818910 | Оборот |  | 1220310 |
|  |  |  | Ск |  | - |

Таблица 12 – Мемориальный ордер по счету № 91-2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № операции | К счета | Сумма | № операции | Д счета | Сумма |
| Сн | 2043600 |  |  |  | - |
| 14.4 | 01 | 55000 | 99 | 91-9 | 2936588 |
| 14.5 | 68 | 10800 |  |  |  |
| 15.2 | 01 | 59500 |  |  |  |
| 15.3 | 70 | 10000 |  |  |  |
| 15.4.1 | 6 | 290 |  |  |  |
| 15.4.2 | 69 | 2000 |  |  |  |
| 15.4.3 | 69 | 310 |  |  |  |
| 15.5 | 69 | 30 |  |  |  |
| 17.1 | 02 | 1200 |  |  |  |
| 17.4 | 68 | 8542 |  |  |  |
| 19.2 | 04 | 90000 |  |  |  |
| 19.5 | 68 | 36610 |  |  |  |
| 63.3 | 58 | 170000 |  |  |  |
| 65.2 | 68 | 3814 |  |  |  |
| 65.3 | 29 | 7400 |  |  |  |
| 66 | 29 | 413 |  |  |  |
| 69 | 62 | 15000 |  |  |  |
| 78 | 51 | 5200 |  |  |  |
| 79 | 76 | 3000 |  |  |  |
| 81.3 | 68 | 915 |  |  |  |
| 85.3 | 68 | 1464 |  |  |  |
| 91 | 68 | 1500 |  |  |  |
| 16.2 | 58 | 410000 |  |  |  |
| Оборот |  | 892988 | Оборот |  | 2936588 |
| Ск |  | - |  |  | - |

Таблица 13 – Мемориальный ордер по счету № 91-9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № операции | К счета | Сумма | № операции | Д счета | Сумма |
| Сн |  | 555000 | Сн |  |  |
| 99 | 91-2 | 2936588 | 98 | 91-1 | 3818910 |
| 100 | 99 | 327322 |  |  |  |
| Оборот |  | 3263910 | Оборот |  | 3818910 |
| Ск | - |  | Ск |  | - |

Таблица 14 – Мемориальный ордер по счету № 96

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № операции | К счета | Сумма | № операции | Д счета | Сумма |
|  |  |  | Сн |  | 160800 |
| 48.1 | 60 | 2000 | 33.1 | 20 | 2700 |
| 77 | 70 | 6000 | 33.2 | 20 | 1800 |
| 86 | 91 | 171710 | 33.3 | 23 | 1050 |
|  |  |  | 33.4 | 25 | 765 |
|  |  |  | 33.5 | 25 | 620 |
|  |  |  | 33.6 | 26 | 1230 |
|  |  |  | 33.7 | 29 | 425 |
|  |  |  | 34.1 | 25 | 6950 |
|  |  |  | 34.2 | 25 | 1870 |
|  |  |  | 34.3 | 26 | 1500 |
| Оборот |  | 179710 | Оборот |  | 18910 |
|  |  |  | Ск |  | - |

##### Таблица 15 – Ведомость по счету № 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Сальдо | | Оборот по дебету с кредита счетов | | | | | | | Оборот по кредиту в дебет счетов | | | | | | | |
| Д | К | 23 | 60 | 66 | 71 | 75 | 91.1 | итого | 08 | 20 | 23 | 25 | 26 | 29 | 99 | итого |
| 2.1 | 413000 |  |  |  |  |  | 400 |  | 400 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 |  |  |  |  |  |  | 360 |  | 360 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 |  |  |  |  |  |  | 6000 |  | 6000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7.5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 30 |  |  |  |  |  |  | 30 |
| 15.6 |  |  |  |  |  |  |  | 400 | 400 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 21.1 |  |  |  | 15255 |  |  |  |  | 15255 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 22.1 |  |  |  | 16000 |  |  |  |  | 16000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 23.1 |  |  |  | 5000 |  |  |  |  | 5000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25.1 |  |  |  | 24000 |  |  |  |  | 24000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26.1 |  |  |  | 500000 |  |  |  |  | 500000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27 |  |  |  |  |  | 50 |  |  | 50 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3350 |  |  |  |  |  | 3350 |
| 28.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2450 |  |  |  |  |  | 2450 |
| 28.3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1250 |  |  |  |  | 1250 |
| 28.4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1150 |  |  |  | 1150 |
| 28.5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2150 |  |  |  | 2150 |
| 28.6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1050 |  | 1050 |
| 28.7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1350 |  |  | 1350 |
| 39 |  |  |  |  | 11000 |  |  |  | 11000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 45 |  |  |  |  |  | 600 |  |  | 600 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 46 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 600 |  |  | 600 |
| 54.1 |  |  | 50831 |  |  |  |  |  | 50831 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 72.1 |  |  |  |  |  | 2500 |  |  | 2500 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 84 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 120000 | 120000 |
|  | 912016 |  | 50831 | 560255 | 11000 | 3150 | 6760 | 400 | 632396 | 30 | 5800 | 1250 | 3300 | 1950 | 1050 | 120000 | 133380 |

Таблица 16 – Ведомость по счету № 20

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Сальдо | | Оборот по дебету с кредита счетов | | | | | | | | Оборот по кредиту в дебет счетов | |
| Д | К | 10 | 25 | 26 | 60 | 69 | 70 | 96 | итого | 43 | итого |
| 28.1 | 134500 |  | 3350 |  |  |  |  |  |  | 3350 |  |  |
| 28.2 |  |  | 2450 |  |  |  |  |  |  | 2450 |  |  |
| 29.1 |  |  |  |  |  | 3400 |  |  |  | 3400 |  |  |
| 29.2 |  |  |  |  |  | 1560 |  |  |  | 1560 |  |  |
| 31.1 |  |  |  |  |  |  |  | 27000 |  | 27000 |  |  |
| 31.2 |  |  |  |  |  |  |  | 18000 |  | 18000 |  |  |
| 32.1 |  |  |  |  |  |  | 1305 |  |  | 1305 |  |  |
| 32.2 |  |  |  |  |  |  | 9000 |  |  | 9000 |  |  |
| 32.3 |  |  |  |  |  |  | 1395 |  |  | 1395 |  |  |
| 32.4 |  |  |  |  |  |  | 135 |  |  | 135 |  |  |
| 33.1 |  |  |  |  |  |  |  |  | 4500 | 4500 |  |  |
| 53.2 |  |  |  |  | 35895 |  |  |  |  | 35895 |  |  |
| 53.3 |  |  |  |  | 23930 |  |  |  |  | 23930 |  |  |
| 55.1 |  |  |  | 48280 |  |  |  |  |  | 48280 |  |  |
| 55.2 |  |  |  | 32187 |  |  |  |  |  | 32187 |  |  |
| 56.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 147727 | 147727 |
| 56.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 84161 | 84161 |
|  | 115000 |  | 5800 | 80467 | 59826 | 4960 | 11835 | 45000 | 4500 | 212388 | 231888 | 231888 |

##### Таблица 17 – Ведомость по счету № 23

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Сальдо | | Оборот по дебету с кредита счетов | | | | | | | | Оборот по кредиту в дебет счетов | | |
| Д | К | 10 | 25 | 26 | 60 | 69 | 70 | 96 | итого | 10 | 43 | итого |
| 28.3 | 10800 |  | 1250 |  |  |  |  |  |  | 1250 |  |  |  |
| 29.3 |  |  |  |  |  | 1790 |  |  |  | 1790 |  |  |  |
| 31.3 |  |  |  |  |  |  |  | 10500 |  | 10500 |  |  |  |
| 32.1 |  |  |  |  |  |  | 305 |  |  | 305 |  |  |  |
| 32.2 |  |  |  |  |  |  | 2100 |  |  | 2100 |  |  |  |
| 32.3 |  |  |  |  |  |  | 326 |  |  | 326 |  |  |  |
| 32.4 |  |  |  |  |  |  | 32 |  |  | 32 |  |  |  |
| 33.3 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1050 | 1050 |  |  |  |
| 52 |  |  |  | 18671 |  |  |  |  |  | 18671 |  |  |  |
| 53.1 |  |  |  |  | 13959 |  |  |  |  | 13959 |  |  |  |
| 54.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 50831 |  | 50831 |
| 54.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 8000 | 8000 |
|  | 1950 |  | 1250 | 18671 | 13959 | 1790 | 2762 | 10500 | 1050 | 49981 | 50831 | 8000 | 58831 |

##### Таблица 18 – Ведомость по счету № 25

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Оборот по дебету с кредита счетов | | | | | | | Оборот по кредиту в дебет счетов | | |
| 02 | 10 | 60 | 69 | 70 | 96 | итого | 20 | 23 | итого |
| 28.4 |  | 1150 |  |  |  |  | 1150 |  |  |  |
| 28.5 |  | 2150 |  |  |  |  | 2150 |  |  |  |
| 29.4 |  |  | 1240 |  |  |  | 1240 |  |  |  |
| 29.5 |  |  | 1300 |  |  |  | 1300 |  |  |  |
| 31.4 |  |  |  |  | 7650 |  | 7650 |  |  |  |
| 31.5 |  |  |  |  | 6200 |  | 6200 |  |  |  |
| 32.1 |  |  |  | 402 |  |  | 402 |  |  |  |
| 32.2 |  |  |  | 2770 |  |  | 2770 |  |  |  |
| 32.3 |  |  |  | 429 |  |  | 429 |  |  |  |
| 32.4 |  |  |  | 42 |  |  | 42 |  |  |  |
| 33.4 |  |  |  |  |  | 765 | 765 |  |  |  |
| 33.5 |  |  |  |  |  | 620 | 620 |  |  |  |
| 34.1 |  |  |  |  |  | 6950 | 6950 |  |  |  |
| 34.2 |  |  |  |  |  | 1870 | 1870 |  |  |  |
| 35.1 | 17200 |  |  |  |  |  | 17200 |  |  |  |
| 35.2 | 4900 |  |  |  |  |  | 4900 |  |  |  |
| 37.1 |  |  | 43500 |  |  |  | 43500 |  |  |  |
| 52 |  |  |  |  |  |  |  |  | 18671 | 18671 |
| 55.1 |  |  |  |  |  |  |  | 48280 |  | 48280 |
| 55.2 |  |  |  |  |  |  |  | 32187 |  | 32187 |
|  | 22100 | 3300 | 46040 | 3643 | 13850 | 10205 | 99138 | 80467 | 18671 | 99138 |

Таблица 19 – Ведомость по счету № 51

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | | Сальдо | | | | Оборот по дебету с кредита счетов | | | | | | | Оборот по кредиту в дебет счетов | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Д | | | К | 62 | | | 76 | | итого | | 50 | | 60 | | 66 | | 67 | | 68 | 69 | | 70 | | 76 | | 91 | | итого |
| 11.1 | | 1645800 | | |  |  | | |  | |  | |  | | 57820 | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 57820 |
| 11.2 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | | 740000 | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 740000 |
| 14.2 | |  | | |  | 70800 | | |  | | 70800 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| 17.3 | |  | | |  |  | | | 56000 | | 56000 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| 18.1 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | | 12000 | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 12000 |
| 19.4 | |  | | |  |  | | | 240000 | | 240000 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| 24.1 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | | 18000 | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 18000 |
| 24.2 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | | 5900 | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 5900 |
| 38 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | | 51330 | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 51330 |
| 40 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | |  | | 11000 | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 11000 |
| 42 | |  | | |  |  | | |  | |  | | 3000 | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 3000 |
| 48.3 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | | 2360 | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 2360 |
| 58 | |  | | |  | 240000 | | |  | | 240000 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| 60 | |  | | |  | 98000 | | |  | | 98000 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| 61.3 | |  | | |  | 10000 | | |  | | 10000 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| 63.1 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | 170000 | |  | | 170000 |
| 63.5 | |  | | |  |  | | | 200000 | | 200000 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| 64.2 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | 48000 | |  | | 48000 |
| 68 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | 26250 | |  | |  | | 26250 |
| 71 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | | 40000 | |  |  | |  | |  | |  | | 40000 |
| 73.3 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | | 53100 | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 53100 |
| 74 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | 20000 | |  | | 20000 |
| 78 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | 5200 | | 5200 |
| 80 | |  | | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | 3000 | |  | | 3000 |
| 81.1 |  | |  |  | | | 6000 | 6000 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | | |
| 85.2 |  | |  |  | | | 9600 | 9600 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | | |
| 87 |  | |  |  | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | 53600 | | |  | |  | |  | | 53600 | | |
| 88 |  | |  |  | | |  |  | |  | |  | |  | |  | | 134600 | |  | | |  | |  | |  | | 134600 | | |
|  | 1121040 | |  | 418800 | | | 511600 | 930400 | | 3000 | | 940510 | | 11000 | | 40000 | | 134600 | | 53600 | | | 26250 | | 241000 | | 5200 | | 1455160 | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 20 *-* Ведомость формирования общехозяйственных расходов | | | | | | | | | | | | |
| Статья расходов | С кредита счетов | | | | | | | | | | | Итого |
| 2 | 5 | 10 | 60 | 68 | 69 | 70 | 71 | 96 | 97 | … | по дебету |
| 1 Материальные затраты |  |  | 1350 | 16070 |  |  |  |  |  |  |  | 17420 |
| 2 Расходы на оплату труда |  |  |  |  |  |  | 12300 |  | 1230 |  |  | 13530 |
| 3 Отчисления на социальные нужды |  |  |  |  |  | 3235 |  |  |  |  |  | 3235 |
| 4 Амортизация | 1000 | 18000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 19000 |
| 5 Прочие расходы: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1 Расходы на командировки и перемещения |  |  |  |  |  |  |  | 12100 |  |  |  | 12100 |
| 5.2 Налоги и сборы |  |  |  |  | 3700 |  |  |  |  |  |  | 3700 |
| 5.3 Услуги сторонних организаций |  |  |  |  |  |  |  |  | 1500 |  |  | 1500 |
| 5.4 Расходы будущих периодов |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2700 |  | 2700 |
| 5.5 Канцелярские расходы и др. |  |  | 600 |  |  |  |  |  |  |  |  | 600 |
| Всего расходов | 1000 | 18000 | 1950 | 16070 | 3700 | 3235 | 12300 | 12100 | 2730 | 2700 | - | 73785 |

Таблица 21 – Ведомость по счету № 60

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Сальдо | | Оборот по дебету с кредита счетов | | Оборот по кредиту в дебет счетов | | | | | | | | | | | |
| Д | К | 51 | итого | 07 | 08 | 10 | 19 | 20 | 23 | 25 | 26 | 29 | 96 | 97 | итого |
| 5 | - | 361250 |  |  | 49000 |  |  | 8820 |  |  |  |  |  |  |  | 57820 |
| 9 |  |  |  |  |  | 740000 |  | 133200 |  |  |  |  |  |  |  | 873200 |
| 11.1 |  |  | 57820 | 57820 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11.2 |  |  | 740000 | 740000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18.1 |  |  | 12000 | 12000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 12000 | 12000 |
| 20 |  |  |  |  |  | 205593 |  | 37007 |  |  |  |  |  |  |  | 242600 |
| 21 |  |  |  |  |  |  | 15255 | 2745 |  |  |  |  |  |  |  | 18000 |
| 22 |  |  |  |  |  |  | 16000 | 2880 |  |  |  |  |  |  |  | 18880 |
| 23 |  |  |  |  |  |  | 5000 | 900 |  |  |  |  |  |  |  | 5900 |
| 24.1 |  |  | 18000 | 18000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24.2 |  |  | 5900 | 5900 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25 |  |  |  |  |  |  | 24000 | 4320 |  |  |  |  |  |  |  | 28320 |
| 26 |  |  |  |  |  |  | 500000 | 90000 |  |  |  |  |  |  |  | 590000 |
| 29 |  |  |  |  |  |  |  | 2039 | 4960 | 1790 | 2540 | 1070 | 970 |  |  | 13369 |
| 30 |  |  |  |  |  |  |  | 2700 |  |  |  | 15000 |  |  |  | 17700 |
| 37 |  |  |  |  |  |  |  | 7830 |  |  | 43500 |  |  |  |  | 51330 |
| 38 |  |  | 51330 | 51330 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 48 |  |  |  |  |  |  |  | 360 |  |  |  |  |  | 2000 |  | 2360 |
| 48.3 |  |  | 2360 | 2360 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 73 |  |  |  |  |  | 45000 |  | 8100 |  |  |  |  |  |  |  | 53100 |
| 73.3 |  |  | 53100 | 53100 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - | 1405319 | 940510 | 940510 | 49000 | 990593 | 560255 | 300901 | 4960 | 1790 | 46040 | 16070 | 970 | 2000 | 12000 | 1984579 |

Таблица 22 – Ведомость по счету № 68

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Сальдо | | Оборот по дебету с кредита счетов | | | Оборот по кредиту в дебет счетов | | | | | |
| Д | К | 19 | 51 | итого | 26 | 70 | 90 | 91 | 99 | итого |
| 14.5 |  | 134600 |  |  |  |  |  |  | 10800 |  | 10800 |
| 17.4 |  |  |  |  |  |  |  |  | 8542 |  | 8542 |
| 19.5 |  |  |  |  |  |  |  |  | 36610 |  | 36610 |
| 43.1 |  |  |  |  |  | 2500 |  |  |  |  | 2500 |
| 43.2 |  |  |  |  |  | 1200 |  |  |  |  | 1200 |
| 57.2 |  |  |  |  |  |  |  | 36610 |  |  | 36610 |
| 59.2 |  |  |  |  |  |  |  | 14949 |  |  | 14949 |
| 61.2 |  |  |  |  |  |  |  | 1525 |  |  | 1525,4 |
| 65.2 |  |  |  |  |  |  |  |  | 3814 |  | 3813,6 |
| 67.1 |  |  |  |  |  |  | 14586 |  |  |  | 14586 |
| 81.3 |  |  |  |  |  |  |  |  | 915 |  | 915,25 |
| 85.3 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1464 |  | 1464,4 |
| 88 |  |  |  | 134600 | 134600 |  |  |  |  |  |  |
| 89 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 383772 | 383772 |
| 90 |  |  | 300901 |  | 300901 |  |  |  |  |  |  |
| 91 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1500 |  | 1500 |
|  |  | 217887 | 300901 | 134600 | 435501 | 3700 | 14586 | 53085 | 63645 | 383772 | 518788 |

##### Таблица 23 – Ведомость по счету № 70

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, операция | Сальдо | | Оборот по дебету с кредита счетов | | | | | Оборот по кредиту в дебет счетов | | | | | | | | | |
| Д | К | 50 | 51 | 68 | 76 | итого | 08 | 20 | 23 | 25 | 26 | 29 | 69 | 91 | 96 | итого |
| 7.1 |  | 26250 |  |  |  |  |  | 6000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 6000 |
| 15.3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10000 |  | 10000 |
| 31 |  |  |  |  |  |  |  |  | 45000 | 10500 | 13850 | 12300 | 4250 |  |  |  | 85900 |
| 67.1 |  |  |  |  | 14586 |  | 14586 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 67.2 |  |  |  |  |  | 1122 | 1122 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 67.3 |  |  |  |  |  | 2500 | 2500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 68 |  |  |  | 26250 |  |  | 26250 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4300 |  |  | 4300 |
| 76 |  |  | 3741 |  |  |  | 3741 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 77 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6000 | 6000 |
|  |  | 90251 | 3741 | 26250 | 14586 | 3622 | 48199 | 6000 | 45000 | 10500 | 13850 | 12300 | 4250 | 4300 | 10000 | 6000 | 112200 |

# 6 СХЕМЫ Т-СЧЕТОВ

Таблица 24 – Счет 04 «Нематериальные активы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн | 402300 |  |  |
| 20.3 | 205593 | 19.1 | 30000 |
|  |  | 19.2 | 90000 |
| Оборот | 205593 | Оборот | 120000 |
| Ск | 487893 |  |  |

Таблица 25 – Счет 05 «Амортизация НМА»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
|  |  | Сн | 125300 |
| 19.1 | 30000 | 36 | 18000 |
| Оборот | 30000 | Оборот | 18000 |
|  |  | Ск | 113300 |

Таблица 26 – Счет 58 «Финансовые вложения»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн | 569550 |  |  |
| 3.2 | 4000 | 63.3 | 170000 |
| 16.3 | 400000 |  |  |
| 63.2 | 170000 |  |  |
| 64.1 | 48000 |  |  |
| Оборот | 622000 | Оборот | 170000 |
| Ск | 1021550 |  |  |

Таблица 27 – Счет 43-1 «Готовая продукция А»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн | 130000 |  |  |
| 56.1 | 147727 | 57.3 | 157727 |
| Оборот | 147727 | Оборот | 157727 |
| Ск | 120000 |  |  |

Таблица 28 – Счет 43-2 «Готовая продукция Б»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн | 100200 |  |  |
| 56.2 | 84161 | 59.3 | 74361 |
| Оборот | 84161 | Оборот | 74361 |
| Ск | 110000 |  |  |

Таблица 29 – Счет 43-3 «Готовая продукция инструмент»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн | 1500 |  |  |
| 54.2 | 8000 | 62 | 7500 |
| Оборот | 8000 | Оборот | 7500 |
| Ск | 2000 |  |  |

Таблица 30 – Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн |  |  |  |
| 14.1 |  | 14.2 |  |
| 57.1 |  | 58 |  |
| 59.1 |  | 60 |  |
| 61.1 |  | 61.3 |  |
|  |  | 69 |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Ск |  |  |  |

Таблица 31 – Счет 66 «Расчеты по краткосрочным займам»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
|  |  | Сн | 1320000 |
| 40 | 11000 | 39 | 11000 |
| Оборот | 11000 | Оборот | 11000 |
|  |  | Ск | 1320000 |

Таблица 32 – Счет 69 «Расчеты с по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
|  |  | Сн | 53600 |
| 75 | 4300 | 7.2.1 | 174 |
| 87 | 53600 | 7.2.2 | 18 |
|  |  | 7.3 | 1200 |
|  |  | 7.4 | 186 |
|  |  | 15.4.1 | 290 |
|  |  | 15.4.2 | 2000 |
|  |  | 15.4.3 | 310 |
|  |  | 15.5 | 30 |
|  |  | 32.1 | 2491 |
|  |  | 32.2 | 17180 |
|  |  | 32.3 | 2663 |
|  |  | 32.4 | 258 |
| Оборот | 57900 | Оборот | 26800 |
|  |  | Ск | 22500 |

Таблица 33 – Счет 80 «Уставный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
|  |  | Сн | 1250000 |
|  |  | 1.1 | 1760 |
|  |  | 1.2 | 40000 |
| Оборот | - | Оборот | 41760 |
|  |  | Ск | 1291760 |

Таблица 34 – Счет 75 «Расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн |  |  |  |
| 1.1 | 1760 | 2.1 | 400 |
| 1.2 | 40000 | 2.2 | 360 |
|  |  | 2.3 | 1000 |
|  |  | 3.1 | 6000 |
|  |  | 3.2 | 4000 |
|  |  | 4.1 | 50000 |
| Оборот | 41760 | Оборот | 61760 |
| Ск |  | Ск | 20000 |

Таблица 35 – Счет 76-1«Расчеты с разными дебиторами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн | 428700 |  |  |
| 17.2 | 56000 | 17.3 | 56000 |
| 19.3 | 240000 | 19.4 | 240000 |
| 63.4 | 200000 | 63.5 | 200000 |
| 81.2 | 6000 | 81.1 | 6000 |
| 82 | 3500 | 85.2 | 9600 |
| 83 | 12300 |  |  |
| 85.1 | 9600 |  |  |
| Оборот | 527400 | Оборот | 511600 |
| Ск | 444500 |  |  |

Таблица 36 – Счет 76-2«Расчеты с разными кредиторами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
|  |  | Сн | 485600 |
| 63.1 | 170000 | 63.2 | 170000 |
| 64.2 | 48000 | 64.1 | 48000 |
| 74 | 20000 | 67.2 | 1122 |
| 80 | 3000 | 67.3 | 2500 |
|  |  | 79 | 3000 |
| Оборот | 241000 | Оборот | 224622 |
|  |  | Ск | 469222 |

Таблица 37 – Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
|  |  | Сн | 597200 |
|  |  | 101 | 1215277 |
| Оборот | - | Оборот | 1215277 |
|  |  | Ск | 1812477 |

Таблица 38– Счет 90-1 «Выручка от продаж»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
|  |  | Сн | 27642480 |
| 92 | 27990480 | 57.1 | 240000 |
|  |  | 59.1 | 98000 |
|  |  | 61.1 | 10000 |
| Оборот | 27990480 | Оборот | 348000 |
|  |  | Ск | - |

Таблица 39 – Счет 90-2 «Себестоимость продаж»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн | 17345400 |  |  |
| 57.3 | 157727 | 93 | 17584988 |
| 59.3 | 74361 |  |  |
| 62 | 7500 |  |  |
| Оборот | 239588 | Оборот | 17584988 |
| Ск | - |  |  |

Таблица 40 – Счет 90-3 «НДС с выручки»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн | 4216650 |  |  |
| 57.2 | 36610 | 94 | 4269735 |
| 59.2 | 14949 |  |  |
| 61.2 | 1525 |  |  |
| Оборот | 53085 | Оборот | 4269735 |
| Ск | - |  |  |

Таблица 41 – Счет 90-9 «Прибыль от продаж»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн | 1618070 |  |  |
| 93 | 17584988 | 92 | 27990480 |
| 94 | 4269735 |  |  |
| 95 | 4059800 |  |  |
| 96 | 402560 |  |  |
| 97 | 55327 |  |  |
| Оборот | 26372410 | Оборот | 27990480 |
| Ск | - |  |  |

Таблица 42 – Счет 98 «Доходы будущих периодов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
|  |  | Сн | 166670 |
|  |  | 12.1 | 21000 |
| Оборот | - | Оборот | 21000 |
|  |  | Ск | 187670 |

Таблица 43 – Счет 97 «Расходы будущих периодов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
| Сн | 213500 |  |  |
| 18.2 | 12000 | 18.3 | 1000 |
|  |  | 41 | 1700 |
| Оборот | 12000 | Оборот | 2700 |
| Ск | 222800 |  |  |

Таблица 44 – Счет 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| № операции | Сумма | № операции | Сумма |
|  |  | Сн | 1336400 |
| 84 | 120000 | 97 | 55327 |
| 89 | 383772 | 100 | 327322 |
| 101 | 1215277 |  |  |
| Оборот | 1719049 | Оборот | 382649 |
|  |  | Ск | - |

# 7 ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

Таблица 45 – Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь 2008г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета | Сальдо начальное | | | Оборот за период | | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | | дебет | кредит | | дебет | кредит |
| 01 | Основные средства | 2530000 |  | | 937608 | 821000 | | 2646608 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 835400 | | 296500 | 24300 | |  | 563200 |
| 04 | Нематериальные активы | 402300 |  | | 205593 | 120000 | | 487893 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 125300 | | 30000 | 18000 | |  | 113300 |
| 07 | Оборудование к установке |  |  | | 49000 | 49000 | |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 463000 |  | | 1118201 | 1118201 | | 463000 |  |
| 10 | Материалы | 413000 |  | | 632396 | 133380 | | 912016 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 68200 |  | | 300901 | 300901 | | 68200 |  |
| 20 | Основное производство | 134500 |  | | 212388 | 231888 | | 115000 |  |
| 23 | Вспомогательное производство | 10800 |  | | 49981 | 58831 | | 1950 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | | 99138 | 99138 | |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | | 73785 | 73785 | |  |  |
| 29 | Расходы стадиона |  |  | | 7813 | 7813 | |  |  |
| 43 | Готовая продукция | 231700 |  | | 239888 | 239588 | | 232000 |  |
| 50 | Касса | 10420 |  | | 30300 | 20241 | | 20479 |  |
| 51 | Расчетный счет | 1645800 |  | | 930400 | 1455160 | | 1121040 |  |
| 58 | Финансовые вложения | 569550 |  | | 622000 | 170000 | | 1021550 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 361250 | | 940510 | 1984579 | |  | 1405319 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 258600 |  | | 418800 | 433800 | | 243600 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам |  | 1320000 | | 11000 | 11000 |  | | 1320000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам |  | 450000 | | 40000 |  |  | | 410000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 134600 | | 435501 | 518788 |  | | 217887 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 53600 | | 57900 | 26800 |  | | 22500 |
| 70 | Расчеты по оплате труда |  | 26250 | | 48199 | 112200 |  | | 90251 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 25000 |  | | 16500 | 16550 | 24950 | |  |
| 73 | Расчеты с персоналом | 150000 |  | |  |  | 150000 | |  |
| 75 | Расчеты с учредителями |  |  | | 41760 | 61760 | 0 | | 20000 |
| 76.1 | Расчеты с разными дебиторами | 428700 |  | | 527400 | 511600 | 444500 | |  |
| 76.2 | Расчеты с разными кредиторами |  | 485600 | | 241000 | 224622 |  | | 469222 |
| 80 | Уставный капитал |  | 1250000 | |  | 41760 |  | | 1291760 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 252000 | |  |  |  | | 252000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 597200 | |  | 1215277 |  | | 1812477 |
| 90 | Продажи | 27642480 | 27642480 | | 54655563 | 54655563 |  | |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы | 2598600 | 2598600 | | 7975808 | 7975808 |  | |  |
| 96 | Резервы |  | 160800 | | 179710 | 18910 |  | |  |
| 97 | Расходы будущих периодов | 213500 |  | | 12000 | 2700 | 222800 | |  |
| 98 | Доходы будущих периодов |  | | 166670 |  | 21000 |  | | 187670 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | | 1336400 | 1719049 | 382649 |  | |  |
|  | ИТОГО | 37796150 | | 37796150 | 73156592 | 73156592 | 8175586 | | 8175586 |

# 8 ОТСТАТКИ ПО СЧЕТАМ ГЛАВНОЙ КНИГИ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Таблица 46 – Сальдо по счетам Главной книги на 01.01.2009 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование счета | Сальдо на начало периода | |
| Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 2646608 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 563200 |
| 04 | Нематериальные активы | 487893 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 113300 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 463000 |  |
| 10 | Материалы | 912016 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 68200 |  |
| 20 | Основное производство | 115000 |  |
| 20-1 | Продукция А | 90000 |  |
| 20-2 | Продукция В | 25000 |  |
| 23 | Вспомогательное поизводство | 1950 |  |
| 43 | Готовая продукция | 232000 |  |
| 43-1 | Продукция А | 120000 |  |
| 43-2 | Продукция В | 110000 |  |
| 43-3 | Инструмент | 2000 |  |
| 50 | Касса | 20479 |  |
| 51 | Расчетный счет | 1121040 |  |
| 58 | Финансовые вложения | 1021550 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 1405319 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 243600 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 1320000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | 410000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 217887 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 22500 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 90251 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 24950 |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 150000 |  |
|  |  | Дебет | Кредит |
| 75 | Расчеты с учредителями |  | 20000 |
| 76-1 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 444500 |  |
| 76-2 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | 469222 |
| 80 | Уставный капитал |  | 1291760 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 252000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 1812477 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 222800 |  |
| 98 | Доходы будущих периодов |  | 187670 |
|  | Итого | 8175586 | 8175586 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате выполнения курсовой работы были приобретены практические навыки по составлению учётных регистров и отражению в них информации, необходимой для заполнения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе выполнения работы был использованы хозяйственные операции за декабрь 2008 г. ОАО «Калина». Хозяйственная операция — это действие, которое отражает хозяйственные факты, расчеты, результаты финансовой деятельности и т.д., состав и размещение имущества, а также источники образования средств (собственные и заемные). Регистрация хозяйственных операций в журнале операций произведена в форме систематической записи. Систематическая запись фиксирует хозяйственные операции посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с содержанием хозяйственных операций.

По способу группировки и обобщения учетных данных делятся на синтетические и аналитические. Синтетические счета *-* счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета наличия и движения средств предприятия, их источников и совершаемых процессов в обобщенном виде. Синтетические счета ведутся только в денежном выражении. Его данные используются при заполнении форм бухгалтерской отчетности и, прежде всего баланса, а значит для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называется синтетическим учетом*.* Содержание синтетических счетов раскрывают данные аналитических счетов. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. В данной работе аналитический учет не велся.

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформляются оправдательными документами. В журнале операций указано на основании каких оправдательных документов произведены записи.

Порядок выполнения курсовой работы следующий. Вначале дана краткая характеристика предприятия и сформирована учетная политика в части ведения бухгалтерского учета. Затем составлены бухгалтерские проводки, соответствующие содержанию хозяйственных операций с указанием названия первичных документов, на основании которых проводятся операции. В ходе заполнения журнала хозяйственных операций составлены ведомости распределения общехозяйственных расходов и общепроизводственных расходов основного производства. По данным журнала оформлены учетные регистры в которых нашла отражение информация об остатках на начало и конец периода и обороты за декабрь месяц. После «закрытия» всех счетов сформирована оборотно-сальдовая ведомость. В завершение работы были выведены остатки по счетам Главной книги на 1 января 2009 г.

В работе использован План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению от 31.10.2000 г. № 94н, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации. Субсчета открыты только для счетов затрат, готовой продукции и финансовых результатов.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №129-ФЗ от 21.11.96г. Принят Гос. Думой 23.02.96г.; Одобрен Советом Федерации 20.03.96г. ( в ред. Федеральных законов от 30.06.2003 N 86-ФЗ, от 03.11.2006 N 183-ФЗ) [Электронный ресурс] : справ. правовая система Консультант Плюс.
2. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 07.05.2003 г.), утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: справ. правовая система Консультант Плюс.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н) [Электронный ресурс] : справ. правовая система Консультант Плюс.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (в ред. от 18.09.2006) [Электронный ресурс] : справ. правовая система Консультант Плюс.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (в ред. приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н) [Электронный ресурс] : справ. правовая система Консультант Плюс.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 26н (в ред. приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н) [Электронный ресурс] : справ. правовая система Консультант Плюс.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н (в ред. приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н) [Электронный ресурс] : справ. правовая система Консультант Плюс.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н (в ред. приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н) [Электронный ресурс] : справ. правовая система Консультант Плюс.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н [Электронный ресурс] : справ. правовая система Консультант Плюс.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. N 60н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 27.11.2006 N 155н) [Электронный ресурс] : справ. правовая система Консультант Плюс.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.02.2008 N 23н) [Электронный ресурс] : справ. правовая система Консультант Плюс.
12. Бухгалтерский учет: учеб. [Текст]: Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф., — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. - 672 с.
13. Самоучитель по бухгалтерскому учету [Текст]: Пошерстник Н.В., Мейксин М.С., - 7-е изд. - СПб.: «Издательский дом Герда», 2003. - 656 с.
14. Веретильная, Г.В. Бухгалтерский финансовый учет. Указания и задания к курсовой работе. 2-е изд., доп. и пер. / Г.В. Веретильная, Н.Г. Вотинова, Т.В. Корельская. – Архангельск: Изд-во АГТУ, 2008. – 81 с.

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

# Сальдо по счетам Главной книги на 01.12.2008 г.

Таблица 47 – Сальдо по счетам Главной книги на 01.12.2008 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование счета | Сальдо на начало периода | |
| Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 2530000 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 835400 |
| 04 | Нематериальные активы | 402300 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 125300 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 463000 |  |
| 10 | Материалы | 413000 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 68200 |  |
| 20 | Основное производство | 134500 |  |
| 23 | Вспомогательное поизводство | 10800 |  |
| 43 | Готовая продукция | 231700 |  |
| 50 | Касса | 10420 |  |
| 51 | Расчетный счет | 1645800 |  |
| 58 | Финансовые вложения | 569550 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 361250 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 258600 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 1320000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | 450000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 134600 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 53600 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 26250 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 25000 |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 150000 |  |
| 76-1 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 428700 |  |
| 76-2 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | 485600 |
| 80 | Уставный капитал |  | 1250000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 252000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 597200 |
| 90 | Продажи | - | - |
| 90-1 | Выручка |  | 27642480 |
| 90-2 | Себестоимость продаж | 17345400 |  |
| 90-3 | НДС в составе выручки | 4216650 |  |
| 90-4 | Управленческие расходы | 4059800 |  |
| 90-5 | Расходы на продажу (коммерческие расходы) | 402560 |  |
| 90-9 | Прибыль/убыток от продаж | 1618070 |  |
| 91 | Прочие расходы и доходы | - | - |
| 91-1 | Прочие доходы |  | 2598600 |
| 91-2 | Прочие расходы | 2043600 |  |
| Продолжение таблицы 47 | | | |
| Счет | Наименование счета | Сальдо на начало периода | |
| 91-9 | Сальдо прочих доходов и расходов | 555000 |  |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 160800 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 213500 |  |
| 98 | Доходы будущих периодов |  | 166670 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 1336400 |
|  | Итого | 37796150 | 37796150 |

# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

# Затраты на производство за декабрь 2008 г.

Таблица 48 – Затраты на производство за декабрь 2008 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр затрат | Направление  затрат | Статьи затрат | | | | | | | | | | | |
| Материалы | Услуги поставщика за эл/эн, газ, воду | Заработная  плата | Отчисления в | | | | | Резерв на оплату отпусков | | Амортизация основных  средств | Резерв на проведение  ремонтов |
| ФСС | ФСС  (страховые взносы) | ПФ | ФОМС | |
| 20-1 | Производство продукции А | 3350 | 3400 | 27000 | 783 | 81 | 5400 | 837 | 2700 | | 10000 | | 2800 |
| 20-2 | Производство продукции А | 2450 | 1560 | 18000 | 522 | 54 | 3600 | 558 | 1800 | | 2600 | | 2500 |
| 23 | Изготовление инструмента | 1250 | 1790 | 10500 | 305 | 32 | 2100 | 326 | 1050 | | 2400 | | 1870 |
| 25-1 | Общепроизводственные расходы основного цеха | 1150 | 1240 | 7650 | 222 | 23 | 1530 | 237 | 765 | | 4600 | | 1650 |
| 25-2 | Общепроизводственные расходы вспомогательных цехов | 2150 | 1300 | 6200 | 180 | 19 | 1240 | 192 | 620 | | 2500 | | 1400 |
| 26 | Общехозяйственные расходы | 1350 | 1070 | 12300 | 357 | 37 | 2460 | 381 | 1230 | | 1000 | | 1500 |
| 29 | Стадион | 1050 | 970 | 4250 | 123 | 13 | 850 | 132 | 425 | | - | | - |