Санкт-Петербургский Государственный университет

Сервиса и Экономики

Политехнический техникум

Курсовая работа по Бухгалтерскому учету

Выполнила:

студентка 972 гр.

Ларионова Ирина

Проверила:

преподаватель

Сергеева Т.И.

Санкт-Петербург

2009 г.

Содержание:

[Введение. 3](#_Toc224652326)

[Теоретическая часть. Учет кредитов и займов. 4](#_Toc224652327)

[Понятие, виды кредитов и займов. Их отличительные особенности. 4](#_Toc224652328)

[Учет кредитов банка. 6](#_Toc224652329)

[Учет займов. 8](#_Toc224652330)

[Налоговый учет процентов по кредиту. 9](#_Toc224652331)

[Особенности нормирования процентов по кредиту. 9](#_Toc224652332)

[Как организовать налоговый учет процентов. 11](#_Toc224652333)

[Вексельная форма расчетов. 12](#_Toc224652334)

[Практическая часть. 13](#_Toc224652335)

[Исходные данные для решения сквозной задачи. 13](#_Toc224652336)

[Бухгалтерский баланс ЗАО «Модерн» 18](#_Toc224652337)

[Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 20](#_Toc224652338)

[Необходимые расчеты. 30](#_Toc224652339)

[Отражение хозяйственных операций на синтетических счетах БУ. 35](#_Toc224652340)

[Отражение хоз. операций на аналитических счетах БУ. 42](#_Toc224652341)

[Оборотная ведомость по синтетическим счетам за декабрь 2006 г. 44](#_Toc224652342)

[Заключение. 47](#_Toc224652343)

[Список литературы. 48](#_Toc224652344)

# Введение.

Для закрепления полученных знаний по предмету: «Бухгалтерский учет» пишется курсовая работа. В рамках данной курсовой работы в теоретической части предусмотрено подробное раскрытие темы «Учет кредитов и займов». Значение этой темы заключается в правильном учете суммы кредитов, как долгосрочных, так и краткосрочных, и займов, так же процентов по ним, в зависимости на какие цели были приобретены кредит и займ. Помогает выделить различия между кредитом и займом, а также между договорами их заключения. Правильно отнести проценты на внереализационные расходы и рассчитать налогооблагаемую базу налога на прибыль.

Практическая часть представляет собой решение сквозной задачи. На примере конкретного предприятия осуществляется учетная регистрация основных финансово-хозяйственных операций за месяц, их группировка и обобщение на бухгалтерских счетах, а также производиться составление сводного регистра БУ и двух основных форм отчетности: Баланс предприятия на конец отчетного периода и отчет о прибылях и убытках. Решение сквозной задачи позволяет использовать все знания по предмету БУ, полученные за годы учебы в Санкт-Петербургском Политехническом техникуме в рамках специальности: «Экономика и БУ (по отраслям)».

# Теоретическая часть. Учет кредитов и займов.

## Понятие, виды кредитов и займов. Их отличительные особенности.

Нормативное регулирование учета кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

**Кредит** - система экономических отношений между физическими лицами и юридическими лицами, возникающая при передаче в долг денег или товаров во временное пользование на условиях возвратности, платности и срочности.

**Заем -** договор, в силу которого одна сторона (займодавец) передает другой стороне (заемщику) в собственность или оперативное управление деньги или вещи на условиях возврата с уплатой процентов или без уплаты таковых.

Задолженность может быть срочной и просроченной. Срочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения по которым не наступил или продлен в установленном порядке. К просроченной относится задолженность с истекшим сроком погашения.

Организация имеет право получить кредит, если она является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и собственные оборотные средства. Порядок выдачи и погашения кредитов определяется законодательством и регулируется кредитным договором. **Кредитный договор** - целенаправленный документ, в котором предусматривается:

1. объекты кредитования и срок кредита;
2. условия и порядок его выдачи, а также погашение кредита;
3. формы обеспечения обязательств: поручительство, договор-гарантия, залог товарами, основными средствами и т.д.;
4. процентные ставки за пользование кредитом, порядок их уплаты;
5. права и ответственность сторон по выдаче и погашению кредита;
6. перечень документов и периодичность их представления в банк (заявление на получение кредита, копии учредительных документов, баланс, технико-экономический расчет о потребности кредита и т.д.)

Перед заключением кредитного договора банк тщательно анализирует платежеспособность организации, изучает ее возможности по уплате кредита и процентов в установленные сроки. Иногда практикуется выезд банковского работника на предприятие с целью выяснения поставленных выше задач.

Кредит и займы имеют некоторые следующие отличительные особенности:

* кредитный договор вступает в силу с момента его подписания и заемщик вправе обязать кредитора выдать ему кредит за исключением случаев:
  + когда после подписания договора обнаружились факты, свидетельствующие о том, что сумма кредита не будет возвращена в срок;
  + если заемщик нарушил условия договора целевого использования заемных средств;
* предметом кредитного договора могут быть только деньги, а по договору займа: и деньги, и вещи;
* кредитный договор должен быть составлен только в письменном виде, договор займа как в письменном, так и не в письменном виде (несоблюдение письменной формы договора займа не может быть обоснованием его недействительности, при возникновении споров стороны ссылаются, в таком случае, на предоставленную расписку заемщика или иной документ, удостоверяющий факт существования договора и условий (ст.808 ГК РФ)).
* в роли кредитора может выступать только банк или иная кредитная организация, имеющая соответствующую лицензию ЦБ РФ на совершение такого рода операцию. Сторонами займа могут быть любые физические и юридические лица.
* основными факторами при определении процентной ставки по кредиту является ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (моржи) в зависимости от спроса на денежные ресурсы. Договор займа предполагает установление или неустановление процентов за пользование денежными средствами, размер процентов определяется по договоренности сторон. Как правило, он устанавливается с учетом местонахождения заемщика и ставки рефинансирования, а проценты за пользование заемными средствами могут выплачиваться в денежной и натуральной форме.

С 1 января 1999 г. проценты по полученным займам и кредитам отражаются в момент их начисления, а не по фактической оплате погашения кредиторам.

## Учет кредитов банка.

Для учета кредитов банка предусмотрены пассивные счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам». По кредиту счетов 66, 67 отражается получение кредита, по дебету - погашение. К этим счетам открываются следующие субсчета:

основной долг по полученным кредитам;

процент к уплате по полученным кредитам;

основной долг по просроченным кредитам;

процент к уплате по просроченным кредитам;

штрафные санкции по кредитным договорам.

При получении суммы кредита делаются проводки:

Д50, 51, 52 – К66, 67: получен кредит;

Д60 – К66, 67: погашение задолженности перед поставщиком засчет кредита;

Д68 – К66, 67: погашение задолженности перед бюджетом засчет кредита;

Д66, 67- К50, 51, 52, 55: погашение кредита засчет собственных средств.

Получение кредита сопряжено с определенными затратами, которые подразделяются на основные и дополнительные. К основным относятся проценты по кредитам, курсовые и суммовые разницы по процентам, если кредит получен в иностранной валюте или его сумма выражена в у.е. К дополнительным затратам относятся расходы, связанные с получением кредита по оплате юридических и консультационных услуг, копировально – множительных работ, налогов и сборов, экспертиз, услуг связи и иных затрат, непосредственно связанных с получением кредита. Расходы по оплате процентов за кредит, за исключением связанных с осуществлением капитальных вложений, приобретением МПЗ и ценных бумаг, относятся на финансовый результат предприятия.

Д91 – К66, 67: начислены проценты за кредит;

Д66, 67 – К50, 51: оплата процентов за кредит.

Расходы по оплате процентов за использование кредита банка, направленных на приобретение ОС, НМА включаются в инвентарную стоимость объекта и отражаются в следующем порядке:

Д08 – К66, 67: отражен процент за кредит до ввода объекта в эксплуатацию;

Д66, 67 – К51, 52: уплачен процент за кредит;

Д01 – К08: процент по кредиту включается в инвентарную стоимость ОС при его оприходовании;

Д91 – К66, 67: отражены проценты, уплаченные после принятия объекта к учету.

Проценты по кредитам списываются засчет внереализационных и операционных расходов.

Аналогично учитываются проценты на приобретение МПЗ. % включаются в фактическую стоимость МПЗ, если они начислены и оплачены до оприходования на склад, после чего они учитываются в обычном порядке:

Д15 – К66: отражен % за пользование кредитом в приобретении МПЗ;

Д10 – К15: оприходован МПЗ по учетной цене;

Д91 – К66: списаны оставшиеся проценты.

Аналитический учет задолженности по кредитам должен вестись по видам кредитов и в зависимости от целей, на которые они получены.

Пример:

Организация засчет кредита банка приобретает объект ОС на сумму 150000 р., в т.ч. НДС – 25000. Кредит взят в январе на 2 месяца под 24 % годовых. Проценты по кредиту уплачиваются и начисляются ежемесячно. Объект ОС приобретен в январе, а оприходован в начале февраля.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хоз. операции | Д | К | Сумма |
| 1 | 01.01 | Получен кредит | 51 | 66 | 150000 |
| 2 | 01.01 | Оплачен счет поставщика | 60 | 51 | 150000 |
| 3 | 01.01 | Получен объект ОС | 08 | 60 | 125000 |
| 4 | 01.01 | Отражен НДС | 19 | 60 | 25000 |
| 5 | 01.01 | Начислен % за кредит | 08 | 66 | 3000 |
| 6 | 31.01 | Уплачен % за кредит | 66 | 51 | 3000 |
| 7 | 01.02 | Объект оприходован | 01 | 08 | 128000 |
| 8 | 01.02 | Начислен % за кредит | 91/2 | 66 | 3000 |
| 9 | 28.02 | Уплачен % за кредит и сумма кредита | 66 | 51 | 153000 |
| 10 | 28.02 | НДС направлен на возмещение | 68 | 19 | 25000 |

## Учет займов.

Для учета займов используются счета 66, 67. Учет ведется аналогично учету по кредитам банка. % по полученным займам уплачивается по мере их начисления засчет операционных расходов: Д91 – К66, 67.

Счета 66, 67 применяются также для обобщения информации о займах путем выпуска облигаций. Если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то делаются проводки:

Д51, 50 – К66, 67 на номинальную стоимость облигации;

Д51 – К98 на сумму превышения цены от номинальной стоимости;

Д98- К91: равномерное списание разницы в течение срока обращения облигации;

Если облигация размещается ниже номинальной стоимости:

Д51 – К66, 67 на фактическую стоимость;

Д91 – К66, 67: разница между фактической и номинальной стоимостью доначисляется равномерно в течение срока обращения облигации.

***Пример:***

В июне 2005 г. ЗАО «Сигма» выпустила и полностью разместила облигационный заем, количество облигаций – 1500 шт., номинальная стоимость – 1000 руб., срок займа – 1 год. Размещение происходило за 1200 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хоз. операции | Д | К | Сумма |
| 1 | Размещены облигации по номинальной стоимости | 51 | 66 | 1500000 |
| 2 | Отражено превышение цены от номинальной стоимости | 51 | 98 | 300000 |
| 3 | Разница списывается ежемесячно в течение года | 98 | 91 | 25000 |

## Налоговый учет процентов по кредиту.

### Особенности нормирования процентов по кредиту.

Для целей исчисления налога на прибыль проценты по банковскому кредиту относятся к внереализационным расходам предприятия.

Проценты по кредиту – нормируемые расходы. Это значит, что они уменьшают налогооблагаемую прибыль не в полном объеме, а лишь в определенных пределах. Прежде чем признать проценты по кредиту расходами, организация должна убедиться, что их размер не отклоняется более чем на 20 % от среднего уровня процентов по кредитам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

Кредиты и займы называются сопоставимыми если:

-они выданы в одной и той же валюте;

-у них одни и те же сроки возврата;

-у них сопоставимые объемы;

-они аналогичны по обеспечению.

**Пример:**

В июне 2002 г. завод ЗАО «Электросила» получил 3 краткосрочных рублевых кредита на покупку сырья на срок 6 мес:

-от банка «П-Банк» на сумму 480000 р. под 30% годовых;

- от банка «Р-Банк» на сумму 240000 р. под 25% годовых;

- от банка «С-Банк» на сумму 60000 р. под 40% годовых.

Все кредиты выданы заводу:

1. на покупку сырья;

2. в одном и том же квартале;

3. в одной и той же валюте;

4. на одинаковый срок.

Следовательно, их можно считать сопоставимыми.

Средний уровень процентов=(480000\*30%)+(240000\*25%)+(60000\*40%)=(144000+60000+24000)/(480000+240000+60000)=228000/780000=29,23%

Среднеквартальный уровень=29,23/4=7,31

Рассчитав средний процент по сопоставимым кредитам, бухгалтер должен сравнить его с фактическими процентными ставками. Если факт. проценты отклоняются от среднего уровня, но не более чем на 20%, то для исчисления налогооблагаемой прибыли применяются фактические процентные ставки., если выше 20%, то при расчете используется средняя ставка, увеличенная на 20%. А если фактические ставки ниже среднего уровня более чем на 20%, то расходами, принимаемыми к вычету при налогообложении прибыли, признаются фактически начисленные проценты.

Бухгалтер рассчитал существенные отклонения от среднего уровня:

-в сторону повышения

7,31%+(7,31%\*20%)=8,77%

-в сторону понижения

7,31%-(7,31%\*20%)=5,58%

По кредиту, полученному от «П-Банка», факт. квартальная ставка – 7,5 (30%/4). Она выше среднего уровня, но не существенно (менее чем на 20%). Значит при расчете процентов, которые могут быть признаны расходами для целей налогообложения прибыли, применяется факт.ставка:

480000\*7,5%=36000 руб.

По кредиту, полученному от «Р-Банка», фактставка-6,25%. Она отклоняется от среднего уровня в сторону понижения. При расчете процентов, которые могут быть признаны расходами для налогообложения прибыли, применяется факт.ставка.

240000\*6,25%=15000 руб.

По кредиту, полученному от «С-Банка», факт.ставка-10%. Она существенно выше среднего уровня (более чем на 20%). Поэтому в расчете процентов, которые могут быть признаны расходами для налогообложения прибыли, участвует средняя ставка, увеличенная на 20%

60000\*8,77%=5262 руб.

Итак, общая сумма процентов, которую можно учесть для целей налогообложения прибыли во II квартале 2002 г. такова:

36000+15000+5262=56262 руб.

### Как организовать налоговый учет процентов.

Для целей налогового учета внереализационные расходы должны отражаться в налоговых регистрах. Форма этих регистров зависит от того, как предприятие ведет налоговый учет. Оно может брать за основу данные бух. учета и корректировать их для целей налогообложения. А может строить и автономную систему налогового учета.

Пример:

Фабрика ЗАО «Красный Восток» 1 июня 2002 г. заключила с банком кредитный договор и получила кредит на сумму 240000 руб. на срок 3 мес. Кредит взят на приобретение материалов, а проценты за каждый месяц пользования выплачиваются банку не позднее 15 числа следующего месяца. Проценты за кредит составляют 30% годовых. Значит, сумма процентов, которую нужно уплачивать банку ежемесячно, равна 6000 руб. (240000\*30%/12)

В июне 2002 г. фабрика получила материалы на сумму 240000 руб., включая НДС-40000 р., и рассчиталась с поставщиком.

ЗАО «Красный Восток» рассчитывает нормативную величину процентов по кредиту исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ. Бухгалтер фабрики определяет доходы и расходы для целей налогообложения прибыли методом начисления. Делаются след.записи:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хоз.операции | Д | К | Сумма |
| 1 | Получен кредит банка | 51 | 66 | 240000 |
| 2 | Оприходованы материалы, полученные от поставщика | 10 | 60 | 200000 |
| 3 | Отражен НДС | 19 | 60 | 40000 |
| 4 | Оплачен счет поставщика за материалы | 60 | 51 | 240000 |
| 5 | НДС направлен на возмещение | 68 | 19 | 40000 |
| 6 | Начислены проценты за пользование кредитом банка | 91 | 66 | 6000 |

В налоговом учете ЗАО «Красный Восток» должно отразить проценты по кредиту в составе внереализационных расходов. А величина процентов, которую можно учесть при налогообложении прибыли, не должна превышать учетную ставку ЦБ РФ (23%), увеличенную в 1,1 раза.

Итак, сумма процентов по кредиту, которую ЗАО «Красный Восток» вправе учесть при налогообложении прибыли за июнь 2002 г., равна:

240000\*23%\*1,1/12=5060 руб.

Значит, для целей налогообложения операционные расходы должны быть учтены в сумме 5060 руб.Вексельная форма расчетов.

С развитием рыночных отношений все большее распространение получает вексельная форма расчетов. При этом важно разобраться какую позицию занимает данная фирма.

Векселедатель – организация, которая дает вексель своему поставщику и учет ведется на счете 60/»Векселя выданные».

Векселедержатель – организация, которая получает вексель от покупателя. Учет ведется на счете 62/»Векселя полученные».

Третье лицо – организация, приобретающая векселя для продажи. Учитываются на счете 58.

Если организация является векселедержателем, то до наступления срока оплаты векселя можно получить кредит под дисконт векселя.

Дисконт – учетный процент за кредит; разница между суммой, указанной в векселе и суммой фактически полученных денежных средств. Банк предоставляет кредит в сумму номинальной стоимости векселя за вычетом величины дисконта.

Пример:

Предприятие – векселедержатель сдает в банк под дисконт 10% годовых вексель номинальной стоимостью 50000 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хоз. операции | Д | К | Сумма |
| 1 | Передан вексель в обеспечение займа | 009 |  | 50000 |
| 2 | Получен кредит за вычетом дисконта 10% | 51 | 66 | 45000 |
| 3 | Отражен дисконт | 91 | 66 | 5000 |

При поступлении платежей по векселю банк извещает предприятие о закрытии операции с дисконтированием. Делаются проводки:

Д66 – К62: 5000

К009: 50000

Если плательщик по векселю не выполняет в установленный срок своих обязательств, предприятие – векселедержатель возвращает кредит:

Д66 – К51: 50000

К009: 50000

А сумма задолженности на счете 62 списывается на счете 76/2:

Д76/2 – К62: 50000Практическая часть.

## Исходные данные для решения сквозной задачи.

**1. Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря 2006 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование счета** | **Сумма** |
| Основные средства (01) | 310.000.000 |
| Амортизация основных средств (02) | 46.000.000. |
| Нематериальные активы (04) | 65.000 |
| Амортизация нематериальных активов (05) | 5.000 |
| Материалы (10) | 750.000 |
| Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным материалам (19) | 335.000 |
| Основное производство (20) | 215.000 |
| Готовая продукция (43) | 1.200.000 |
| Касса (50) | 5.000 |
| Расчетные счета (51) | 2.000.000 |
| Задолженность поставщикам (60) | 2.000.000 |
| Задолженность покупателей и заказчиков (62) | 650.000 |
| Задолженность бюджету (68) | 198.000 |
| Задолженность органам социального страхования и обеспечения (69) | 305.000 |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда (70) | 850.000 |
| Задолженность подотчетных лиц (71) | 12.000 |
| Задолженность кредиторам (76) | 310.000 |
| Прибыль текущего года (99) | 7.200.000 |
| Уставный капитал (80) | 165.000.000 |
| Резервный капитал (82) | 304.000 |
| Добавочный капитал (83) | 88.160.000 |
| Нераспределенная прибыль (84) | 3.100.000 |
| Краткосрочные кредиты банков (66) | 1.800.000 |

**2. Расшифровка остатков по счетам на 1 декабря 2006 г.**

1. состав основных средств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных средств | Место эксплуатации | Балансовая стоимость | Норма амортиза-  ции (год,%) |
| Здание каменное, двухэтажное | Управление фабрики | 9.000.0000 | 1,20 |
| Здание кирпичное | Транспортный цех | 29.600.000 | 2,50 |
| Здание каменное | Основной цех | 126.000.000 | 1,20 |
| Силовые машины-1 | Основной цех | 12.900.000 | 33,3 |
| Силовые машины-2 | Основной цех | 12.900.000 | 33,3 |
| Пишущие машинки | Управление фабрики | 120.000 | 12,5 |
| Машины швейные, универсальные, старого образца | Основной цех | 135.000 | 10,0 |
| Машины швейные, универсальные | Основной цех | 21.868.000 | 12,0 |
| Вычислительные машины | Управление фабрики | 4.480.000 | 12,5 |
| Автомобили легковые | Управление фабрики | 4.800.000 | 11,10 |
| Автомобили грузовые | Транспортный цех | 5.000.000 | 14,3 |
| Инструмент | Основной цех | 2.040.000 | 1,20 |
| Несгорающие сейфы | Управление фабрики | 160.000 | 6,5 |
| Итого: |  | 310.000.000 |  |

1. остатки незавершенного производства (НЗП) на 1 декабря 2006 г. (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Изделия | |
| Диван-кровать | Кресло |
| 1. Материалы | 62.000 | 21.000 |
| 2. Основная зарплата производственных рабочих | 32.000 | 11.000 |
| 3. Отчисление на социальные нужды | 13.550 | 4.850 |
| 4. Общепроизводственные расходы | 38.450 | 13.150 |
| 5. Общехозяйственные расходы | 14.000 | 5.000 |
| Итого: | 160.000 | 55.000 |

1. нематериальные активы (65.000 руб.) предоставляют собой программный продукт для ЭВМ.
2. остатки материалов и инвентаря на складе на 1 декабря

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет, субсчет | Наименование | Ед. изм. | Покупн. цена, руб. | Кол-во | Покуп. ст-ть, руб. | ТЗР, руб. | Фактич. себест., руб. |
| 10/1 | Ткань обивочная (ширина 150 см.) | м. | 30 | 6.000 | 180.000 | 54.000 | 234.000 |
| 10/1 | Ткань «Бязь» | м. | 4,2 | 2.000 | 8.400 | 4.600 | 13.000 |
| 10/1 | Разные материалы | шт. | 2,0 | 5.000 | 10.000 | 2.000 | 12.000 |
|  | Итого: |  |  | 13.000 | 198.400 | 60.600 | 259.000 |
| 10/3 | Бензин | л. | 2,0 | 60.000 | 120.000 | 36.000 | 156.000 |
|  | Всего материалов: |  |  |  | 318.400 | 96.600 | 415.000 |
| 10/9 | Спецодежда | шт. | 400 | 475 | 190.000 | - | 190.000 |
| 10/9 | Шкафы офисные | шт. | 2.000 | 20 | 40.000 | - | 40.000 |
| 10/9 | Столы офисные | шт. | 1.000 | 105 | 105.000 | - | 105.000 |
|  | Итого инвентаря |  |  |  | 320.000 | - | 335.000 |
|  | Всего по счету 10 |  |  |  | 638.400 | 96.600 | 750.000 |

1. остатки задолженности бюджету (руб.)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сумма |
| НДС | 96.000 |
| НДФЛ | 102.000 |
| Итого: | 198.000 |

1. остатки задолженности органам соц. страхования и обеспечения (руб.):

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сумма руб. |
| Органам соц. страхования | 22.800 |
| ПФ | 253.000 |
| Органам обязат. мед. страхования | 29.200 |
| Итого: | 305.000 |

1. задолженность поставщикам (руб.):

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сумма, руб. |
| ЗАО «Нева» | 1.200.000 |
| Деревообрабатывающий  комбинат №1 | 800.000 |
| Итого: | 2.000.000 |

1. задолженность Семенова Т. В. по подотчетным суммам 10.000 руб.
2. задолженность покупателя – мебельного магазина «Рондо» 650.000 руб.
3. задолженность работникам ЗАО «Модерн» по оплате труда на 1 декабря 2006 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п. | Ф. И. О. | Сумма, руб. |
| 1 | Александров Г. А. | 4.000 |
| 2 | Иванов А. А. | 2.000 |
| 3 | Семенов Т. В. | 1.000 |
| 4 | Соколов А. П. | 3.000 |
| 5 | Прочие | 840.000 |
|  | Итого: | 850.000 |

11) Кредиторская задолженность на 1 декабря 2006 г. :

|  |  |
| --- | --- |
| Организация | Сумма, руб. |
| Узел связи района | 50.000 |
| Профком | 10.000 |
| Прочие | 250.000 |
| Итого: | 310.000 |

## Бухгалтерский баланс ЗАО «Модерн»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Актив | На 01.12.06 г. | На 31.12.06 г. |
| **I. Внеоборотные активы** |  |  |
| Нематериальные активы (04, 05) | 60.000 | 57.900 |
| Основные средства (01,02) | 264.000.000 | 250.704.490 |
| Итого по разделу I | 264.060.000 | 250.762.390 |
| **II. Оборотные активы** |  |  |
| Запасы |  |  |
| В том числе:  сырье, материалы (10)  затраты в незавершенном производстве (20)  готовая продукция (43)  расходы будущих периодов (97)  налог на добавленную стоимость (19) | 750.000  215.000  1.200.000  335.000 | 586.621  140.000  876.902  7.333  34.285 |
| Дебиторская задолженность |  |  |
| В том числе:  покупатели (62)  прочие дебиторы (71) | 650.000  12.000 | 4.295.000  1.990 |
| Денежные средства |  |  |
| В том числе:  касса (50)  расчетные счета (51) | 5.000  200.000 | 5.340  14.697.916 |
| Итого по разделу II | 5.167.000 | 20.645.387 |
| БАЛАНС (I+II) | 269.227.000 | 271.407.777 |
|  |  |  |
| Пассив |  |  |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |
| Уставный капитал (80) | 165.000.000 | 165.000.000 |
| Добавочный капитал (83) | 88.160.000 | 88.160.000 |
| Резервный капитал (82) | 304.000 | 304.000 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (84) | 3.100.000 | 10.666.072 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (99) | 7.200.000 | 0 |
| Итого по разделу III | 263.764.000 | 264.130.072 |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | --------- | ----------- |
| **V. Краткосрочные обязательства** |  |  |
| Займы и кредиты |  |  |
| В том числе:  кредиты банков (66) | 1.800.000 | 1.750.000 |
| Кредиторская задолженность |  |  |
| В том числе:  поставщики и подрядчики (60)  задолж-ть перед персоналом по оплате труда (70)  задолженность перед гос. внебюдж. фондами (69)  задолженность перед бюджетом (68)  прочие кредиторы (76) | 2.000.000  850.000  305.000  198.000  310.000 | 312.640  1.029.735  304.026  3.580.304  301.000 |
| Итого по разделу V | 5.463.000 | 7.277.705 |
| БАЛАНС (III+IV+V) | 269.227.000 | 271.407.777 |

## Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | **ПКО №301 от 1 декабря, выписка из расчетного счета за 1 декабря**  Получено в кассу на командировочные расходы | 950 | 50 | 51 |
| 2 | РКО № 299 от 1 декабря Выдано на командировочные расходы инженеру Соколову А. П. | 950 | 71 | 50 |
| 3 | А/О Соколова А. П. № 111 за 13 декабря Согласно приложенным документам израсходовано (в пределах норм 700, суточные сверх норм 80) | 780 | 26 | 71 |
| 4 | ПКО № 302 от 13 декабря Внесен в кассу остаток неиспользованного аванса | 170 | 50 | 71 |
| 5 | А/О № 112 от 5 декабря экспедитора Семенова Т. В.  Приобретены ножницы (150 шт. по цене 50 руб. и 2 стола для офиса по цене 1170 руб.)  Товарный чек и чек ККМ приложены | 9.840 | 10/9 | 71 |
| 6 | Денежный чек № 131092, ПКО № 303 от 15 декабря  Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы | 850.000 | 50 | 51 |
| 7 | Платежные ведомости № 10-13, РКО № 300 от 16 декабря  Выдана заработная плата за ноябрь | 800.000 | 70 | 50 |
| 8 | Платежная ведомость № 10 Депонирована зарплата | 50.000 | 70 | 76/4 |
| 9 | Выписка с р/с от 16 декабря Списано с расчетного счета ошибочно банком | 1.600 | 76/2 | 51 |
| 10 | Объявление на взнос наличными № 30 от 18 декабря РКО № 301 от 18 декабря  Возвращены на расчетный счет суммы депонированной зарплаты | 50.000 | 51 | 50 |
| 11 | ПКО № 304 от 18 декабря Сдан остаток неиспользованного аванса экспедитором Семеновым Т. В. | 170 | 50 | 71 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 12 | Реестр п/п № 32 от 15 декабря Перечислено с р/с:  - в фонд социального страхования  - профком фабрики  - в фонд обязательного мед. страхования  - в ПФ  - НДФЛ  - НДС  - авансовые платежи налогов  в том числе:  а) НДС  б) транспортный налог  в) налог на прибыль  ИТОГО: | 22.800  9.000  29.200  253.000  102.000  96.000  220.000  10.000  100.000  842.000 | 69/1  76  69/3  69/2  68  68  68  68  68 | 51  51  51  51  51  51  51  51  51 |
| 13 | Выписка из расчетного счета от 16 декабря Получен аванс от покупателя ЗАО «ПРОГРЕСС» (в том числе НДС – 18%) | 195.000 | 51 | 62/1 |
| 14 | Расчет бухгалтерии Начислен НДС с суммы полученного аванса от покупателя | 29.746 | 62/1 | 68 |
| 15 | Выписка с р/с от 18 декабря П/п № 18 Зачислена поступившая от мебельного магазина «РОНДО» сумма задолженности за отгруженную в ноябре продукцию | 650.000 | 51 | 62/2 |
| 16 | Выписка с р/с от 20 декабря п/п № 214-246 Перечислено с р/с:  - штраф за недопоставку продукции  покупателю (несвоевременную поставку, в  т. ч. НДС – 18%)  - проценты банку за просроченный  краткосрочный кредит  - погашение ранее полученного кредита  банка  - узлу связи  - деревообрабатывающему комбинату № 1 (в  том числе НДС – 18%)  ИТОГО: | 1700  500  50.000  50.000 | 91/2  91/2  66  76/5 | 51  51  51  51 |
| 17 | Выписка с р/с от 20 декабря Получен штраф за нарушение условий перевозки (в том числе НДС- 18%).  Начислен НДС | 1.500  229 | 51  91/2 | 91/1  68 |
| 18 | Выписка с р/с от 24 декабря Зачислена на р/с ошибочно списанная сумма | 1.600 | 51 | 76/2 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 | Платежное требование № 12 от 28 декабряИвановского комбината Поступил к оплате счет № 12 за бязь, принятую по ПО № 8 от 5 дек.  - покупная стоимость  - транспортный тариф  ИТОГО:  НДС  ВСЕГО: | 17.000  3.300  20.300  3.654  23.954 | 10/1  19 | 60  60 |
| 20 | Выписка с р/с от 22 декабря Оплачено п/т № 12 Ивановского комбината | 23.954 | 60 | 51 |
| 21 | ***Платежное требование № 18 от 1 декабря***  ***Минского комбината***  Поступил к оплате счет № 18 за обивочную ткань, принятую по ПО № 7 от 7 декабря  - покупная стоимость  - транспортный тариф  ИТОГО:  НДС:  ВСЕГО: | 200.000  40.000  240.000  43200  283.200 | 10/1  19 | 60  60 |
| 22 | Платежное требование НПО «МЕТАЛЛОИЗДЕЛИЯ» № 10 от 5 декабря  Приобретены металлоизделия. Оприходованы по ПО № 10 от 19 декабря  - покупная цена  НДС  ВСЕГО: | 8.000  1.440  9.440 | 10/1  19 | 60  60 |
| 23 | Требования – накладная № 16-18 от 6 декабря  Отпущено со склада по покупным ценам швейному участку разные материалы на хозяйственные цели | 260 | 25 | 10/1 |
| 24 | Лимитно-заборная карта № 4 от 5 декабря Отпущено швейному участку материалы по покупным ценам (обивочная ткань и бязь)  - на производство диван-кроватей  - на производство кресел  ИТОГО: | 115.000  150.000  265.000 | 20/1  20/2 | 10/1  10/1 |
| 25 | Лимитно-заборная карта № 5 от 9 декабря Отпущены со склада сборочному участку металлоизделия для сборки  Диван-кроватей (500 шт.)  Кресел (1500 шт.)  ИТОГО: | 1.500  3.500  5.000 | 20/1  20/2 | 10/1  10/1 |
| 26 | Сигнальное требование № 3 от 10 декабря Отпущена со склада швейному участку на исправление брака (перекрой) обивочная ткань – 200м | 6.300 | 28 | 10/1 |
| 27 | Лимитно-заборная карта № 6 от 10 декабря Отпущен со склада транспортному цеху бензин | 75.000 | 23 | 10/3 |
| 28 | Ведомость расчета отклонений и ведомость списания отклонений  Рассчитаны и списаны отклонения фактической с/с от учетной стоимости на израсходованные материалы:  - на диван-кровати (расход материалов по участкам объединить)  - на кресла (расход материалов по участкам объединить)  - на исправление брака  - на общепроизводственные нужды  - транспортным цехом  ИТОГО: | 28.543  37.608  1.544  64  22.500  90.259 | 20/1  20/2  28  25  23 | 10/1  10/1  10/1  10/1  10/3 |
| 29 | Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов № 6, счет № 18, пл/т № 27 от 15 декабря  Принят к оплате счет СМУ-20 за выполнение работы по капитальному ремонту здания транспортного цеха:  - стоимость работ  - НДС  ВСЕГО: | 25.000  4.500  29.500 | 23  19 | 60  60 |
| 30 | Выписка с р/с от 25 декабря, пл/т № 77 от 25 декабря  Перечислено СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту здания | 29.500 | 60 | 51 |
| 31 | Акт приемки-передачи основных средств № 5 от 7 декабря, счета-фактуры № 62,63  Деревообрабатывающему комбинату № 1 проданы фабрикой:  а) пишущие машинки по остаточной стоимости (включая НДС – 18%)  Первоначальная стоимость  Износ  Списывается остаточная стоимость  Списывается начисленный износ  Списывается первоначальная стоимость  б) силовые машины по договорной цене (в том числе НДС – 18%)  Первоначальная стоимость  Износ  *Списывается первоначальная стоимость*  Списывается износ  Списывается остаточная стоимость | 35.400  120.000  90.000  30.000  90.000  120.000  15.000.000  12.900.000  900.000  12.900.000  900.000  12.000.000 | 91/2  02  02  91\2 | 01  01  01  01 |
| 32 | Выписка с р/с от 25 декабря Зачислена поступившая от покупателей оплата за проданные пишущие машинки и силовые машины (вместе с НДС) | 15.035.400 | 51 | 91/1 |
| 33 | ***Начислен НДС*** за проданные пишущие машинки и силовые машины | 2.293.536 | 91/2 | 68 |
| 34 | Счет-фактура № 17, платежное требование завода изготовителя «ЭЛЕКТРОСС» № 50 от 3 декабря  принят к оплате счет за вычислительную технику:  - стоимость вычислительной техники  - НДС  ВСЕГО: | 145.000  26.100  171.100 | 08  19 | 60  60 |
| 35 | Выписка с р/с от 26 декабря Оплачена приобретенная вычислительная техника (вместе с НДС) | 171.100 | 60 | 51 |
| 36 | Акт приемки-передачи ОС № 12 от 4 декабря Оприходована вычислительная техника | 145.000 | 01 | 08 |
| 37 | Акт приемки-передачи ОС № 13 от 10 декабря  Принят в аренду склад ЗАО «ЭЛЕКТРОН» для хранения материалов (текущая аренда) | 120.000 | 001 |  |
| 38 | Расчет бухгалтерии Начислена арендная плата за 3 месяца вперед:  - Сумма арендной платы  - НДС  ВСЕГО: | 11.000  1.980  12.980 | 97  19 | 76  76 |
| 39 | Ведомость начисления амортизации за декабрь  Начислена амортизация основных средств:  - основного цеха  - транспортного цеха  - управления фабрики  ИТОГО: | 1.100.302  110.207  175.001  1.385.510 | 25  23  26 | 02  02  02 |
| 40 | Платежное поручение № 30 от 26 декабря Перечислена арендодателю ЗАО «ЭЛЕКТРОН» арендная плата:  - сумма арендной платы  - НДС  ВСЕГО: | 11.000  1.980  12.980 | 76 | 51 |
| 41 | Расчет бухгалтерии Включена в затраты текущего месяца 1/3 квартальной суммы арендной платы | 3.667 | 26 | 97 |
| 42 | Акт на списание ОС № 3 от 15 декабря Демонтирована швейная машина универсальная старого образца:  - первоначальная стоимость  - износ  - *списана первоначальная стоимость*  - списан износ  - списана остаточная стоимость | 135.000  110.000  135.000  110.000  25.000 | 02  91/2 | 01  01 |
| 43 | Накладная на внутреннее перемещение № 12 от 15 декабря  Оприходован металлолом от демонтажа швейной машины | 300 | 10 | 91/1 |
| 44 | Ведомость начисления амортизации по нематериальным активам за декабрь  Начислена амортизация программного продукта | 2.100 | 26 | 05 |
| 45 | Ведомость распределения зарплаты и др. видов оплат  Начислены и распределены зарплата, премии и пособия по временной нетрудоспособности:  а) производственным рабочим швейного участка за выполнение работ по изготовлению:  - диван-кроватей  - кресел  - по исправлению брака диван-кроватей  б) производственным рабочим сборочного участка на изготовление:  - диван-кроватей  - кресел  в) рабочим за техобслуживание и мелкий ремонт оборудования на участках основного цеха  г) руководителям, специалистам, служащим, младшему обслуживающему персоналу основного цеха  д) шоферам, служащим, младшему обслуживающему персоналу транспортного цеха  е) руководителям, специалистам, служащим, младшему обслуживающему персоналу управления фабрикой  ж) рабочим, обслуживающим оборудование за отпуск  з) специалистам управления фабрики за отпуск  и) начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезни  ИТОГО: | 245.000  125.000  2.500  210.000  110.000  85.000  93.000  155.000  75.000  32.000  15.000  15.000  1.162.500 | 20/1  20/2  28  20/1  20/2  25  25  23  26  25  26  69/1 | 70  70  70  70  70  70  70  70  70  70  70  70 |
| 46 | Ведомость распределения зарплаты, отчислений на социальные нужды  Произведены отчисления от начисленной зарплаты на социальное страхование, на ПФ, на обязательное медицинское страхование:  - От зарплаты рабочих, изготавливающих диван-кровати  - От зарплаты рабочих, изготавливающих кресла  - От зарплаты рабочих, исправляющих брак  - От зарплаты рабочих вспомогательных производств ( сч.25)  - От зарплаты рабочих вспомогательного производства (транспортный цех) сч.23  - От зарплаты АУП  ВСЕГО: | 126.490  65.330  695  58.380  43.090  25.020  319.005 | 20\1  20/2  28  25  23  26 | 69  69  69  69  69  69 |
| 47 | Расчет бухгалтерии Удержано из начисленной зарплаты:  - НДФЛ  - в возмещение потерь от брака  ИТОГО: | 134.605  2.500  137.105 | 70  70 | 68  28 |
| 48 | Приказ директора фабрики № 5 от 15 декабря  Расчетная ведомость  Начислено единовременное пособие Семенову Т. В. в связи с выходом на пенсию из нераспределенной прибыли | 5.000 | 84 | 70 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 49 | Расчет бухгалтерии Удержан налог с единовременного пособия, начисленного Семенову Т. В. | 650 | 70 | 68 |
| 50 | Расчет бухгалтерии Удержан с сумм превышения суточных по командировке Соколова А. П. налог на доходы | 10 | 70 | 68 |
| 51 | Расчет бухгалтерии Произведены отчисления на социальные нужды с сумм превышения суточных | 21 | 26 | 69 |
| 52 | Расчет бухгалтерии Распределены и списаны затраты транспортного цеха, объем оказанных услуг:  - основному цеху 15 т/м  - управлению фабрики 5 т/м  ВСЕГО: 20 т/м | 323.098  107.699  430.797 | 25  26 | 23  23 |
| 53 | Расчет бухгалтерии Начислен транспортный налог | 104.000 | 26 | 68 |
| 54 | Расчет бухгалтерии Распределены и списаны по назначению общепроизводственные расходы:  - диван-кровати  - кресла  - исправление брака  ИТОГО: | 1.111.712  573.623  6.769  1.692.104 | 20/1  20/2  28 | 25  25  25 |
| 55 | Расчет бухгалтерии Распределены и списаны общехозяйственные расходы:  - диван-кровати  - кресла  ИТОГО: | 335.470  172.818  508.288 | 20/1  20/2 | 26  26 |
| 56 | Ведомость учета затрат Списаны по назначению затраты на исправление брака диван-кроватей | 15.308 | 20/1 | 28 |
| 57 | Ведомость выпуска готовой продукции за декабрь, расчет бухгалтерии  Выпущено из производства и принято на склад по фактической производственной себестоимости:  - 1000 диван-кроватей  - 3000 кресел  ИТОГО: | 2.244.023  1.257.879  3.501.902 | 43  43 | 20/1  20/2 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 58 | Платежное требование № 25–28 Предъявлены счета покупателям за отпущенную им продукцию по рыночным ценам:  - диван-кровати по цене 2500 руб.  - кресла по цене 500 руб.  - НДС  ВСЕГО: | 3.000.000  1.500.000  810.000  5.310.000 | 62/2 | 90/1 |
| 59 | Расчет бухгалтерии Восстановлен НДС, начислен в бюджет с суммы полученного аванса от ЗАО «ПРОГРЕСС» | 29.746 | 68 | 62/1 |
| 60 | Расчет бухгалтерии Списана задолженность ЗАО «ПРОГРЕСС» за отгруженную ему продукцию за счет ранее полученного аванса | 195.000 | 62/1 | 62/2 |
| 61 | Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной за месяц готовой продукции | 3.825.000 | 90/2 | 43 |
| 62 | Расчет бухгалтерии Начислена сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет за проданную продукцию за месяц | 810.000 | 90/3 | 68 |
| 63 | Выписка с р/с от 27 декабря Начислено за рекламу продукции:  - стоимость услуг по рекламе  - НДС  ВСЕГО:  уплачено за рекламу | 28.000  5.040  33.040  33.040 | 44  19  60 | 60  60  51 |
| 64 | Выписка с р/с, платежное поручение № 15 от 20 декабря  Перечислено:  а) за доставку готовой продукции со склада фабрики до станции отправления  НДС  ВСЕГО:  б) ЗАО «НЕВА» (в том числе НДС – 183.050)  в) деревообрабатывающему комбинату (в том числе НДС – 99.153) за материалы, поступившие в ноябре | 7.000  1.260  8.260  1.200.000  650.000 | 44  19  60  60 | 51  51  51  51 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 65 | Расчет бухгалтерии Списываются расходы по продаже продукции полностью | 35.000 | 90/2 | 44 |
| 66 | Выписка с р/с за 20-31 декабря Поступило на р/с от мебельного магазина «РОНДО» согласно расчетным документам, предъявленным к оплате в декабре за продукцию | 820.000 | 51 | 62/2 |
| 67 | Расчет бухгалтерии Выявляется и перечисляется результат от продажи продукции | 640.000 | 90/9 | 99 |
| 68 | Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество | 830.000 | 91/2 | 68 |
| 69 | Расчет бухгалтерии Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов | 143.765 | 99 | 91/9 |
| 70 | Расчет бухгалтерии Начислен текущий налог на прибыль | 125.163 | 99 | 68 |
| 71 | Расчет НДС Подлежит возмещению из бюджета НДС по оплаченным поставщикам и подрядчикам материальным ресурсам, услугам производственного характера, ОС | 387.889 | 68 | 19 |
| 72 | Справка бухгалтерии Проводится закрытие счетов 90, 91 ,99  а) закрывается 90/1  б) закрывается 90/2  в) закрывается 90/3  г) закрывается 91/1  д) закрывается 91/2  е) списана сумма чистой прибыли отчетного года | 5.310.000  3.860.000  810.000  15.037.200  15.180.965  7.571.072 | 90/1  90/9  90/9  91/1  91/9  99 | 90/9  90/2  90/3  91/9  91/2  84 |

## Необходимые расчеты.

Расчет операции 28.

Расчет процентных отклонений фактической себестоимости от учетной цены.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Учетная стоимость | Отклонения | Фактическая себестоимость |
| Материалы (сч.10/1)  -Остаток на нач.мес.  -Поступило за мес.  -Итого:  -% отклонений | 198400  225000  423400  24,5% | 60600  43300  103900 | 259000  268300  527300 |
| Топливо  -Остаток на нач.мес.  -Поступило за мес.  -Итого:  -% отклонений | 120000  30% | 36000 | 156000 |

Ведомость списания отклонений факт. себестоимости от учетной цены.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление использ-ия материалов | В дебет счетов | С кредита счета 10 (расход) | | | |
| Учетная цена | % отклонения | Сумма абсол.отклонений | Факт.себестоимость |
| Диван-кровать | 20/1 | 116500 | 24,5 | 28543 | 145043 |
| Кресло | 20/2 | 153500 | 24,5 | 37608 | 191108 |
| Итого: | 20 | 270000 | 24,5 | 66151 | 336151 |
| Исправление брака | 28 | 6300 | 24,5 | 1544 | 7844 |
| Общепроиз.расходы | 25 | 260 | 64 | 64 | 324 |
| Транспорт. расходы | 23 | 75000 | 30 | 22500 | 97500 |
| Всего: |  | 351560 |  | 90259 | 441819 |

Расчет операции 46.

Ведомость распределения з.п. и отчислений на соц. нужд.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счетов | Начисленная з.п. | Отчисления на соц.нужды | | |
| ЕСН | Соц.страхование от несчастных случаев | Итого: |
| 20/1 | 455000 | 118300 | 8190 | 126490 |
| 20/2 | 235000 | 61100 | 4230 | 65330 |
| 28 | 2500 | 650 | 45 | 695 |
| 25 | 210000 | 54600 | 3780 | 58380 |
| 23 | 155000 | 40300 | 2790 | 43090 |
| 26 | 90000 | 23400 | 1620 | 25020 |

Расчет операции 52.

Расчет распределения затрат вспомогательного производства.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Потребители услуг | Объем услуг, т/км. | Факт. затраты |
| Основной цех (сч.25) | 15 | 323098 |
| Управление фабрики | 5 | 107699 |
| Итого: | 20 | 430797 |

Расчет операции 54.

Распределение общепроизв. расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Вид изделия | Основ. з.п. рабочих | Общепроизв. расходы |
| 20/1 | Диван-кровать | 455000 | 1111712 |
| 20/2 | Кресла | 235000 | 573623 |
| 28 | Исправление брака | 2500 | 6769 |
| Итого: |  | 692500 | 1692104 |

Расчет операции 55.

Распределение общехоз. расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Вид изделия | Основ. з.п. рабочих | Общехоз. расходы |
| 20/1 | Диван-кровать | 455000 | 335470 |
| 20/2 | Кресла | 235000 | 172818 |
| Итого: |  | 690000 | 508288 |

Расчет операции 57.

Остатки НЗП на кон.мес.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Диван-кровать | Кресло |
| Материалы | 27000 | 9000 |
| З.п. основ.произв.рабочих | 30000 | 10000 |
| Отчисления на соц.нужды | 11220 | 3740 |
| Общепроизв.расходы | 27450 | 9150 |
| Общехоз.расходы | 9330 | 3110 |
| Итого: | 105000 | 35000 |

Калькуляция произв.себестоимости диван-кровати.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | НЗП на нач.мес. | Затраты за мес. | НЗП на кон.мес. | Факт.себестоимость |
| Материалы | 62000 | 145043 | 27000 | 180043 |
| З.п. основ.произв.рабочих | 32000 | 455000 | 30000 | 457000 |
| Отчисления на соц.нужды | 13550 | 126490 | 11220 | 128820 |
| Общепроизв.расходы | 38450 | 1111712 | 27450 | 1122712 |
| Общехоз.расходы | 14000 | 335470 | 9330 | 340140 |
| Прочие (брак) | - | 15308 | - | 15308 |
| Произв.себестоимость | 160000 | 2189023 | 105000 | 2244023 |

Произв.себестоимость 1 единицы изделия=2244 руб.

Калькуляция произв.себестоимости кресла.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | НЗП на нач.мес. | Затраты за мес. | НЗП на кон.мес. | Факт.себестоимость |
| Материалы | 21000 | 191108 | 9000 | 203108 |
| З.п. основ.произв.рабочих | 11000 | 235000 | 10000 | 236000 |
| Отчисления на соц.нужды | 4850 | 65330 | 3740 | 66440 |
| Общепроизв.расходы | 13150 | 573623 | 9150 | 577623 |
| Общехоз.расходы | 5000 | 172818 | 3110 | 174708 |
| Произв.себестоимость | 55000 | 1237879 | 35000 | 1257879 |

Произв.себестоимость единицы изделия=419 руб.

Расчет операции 58.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Покупатели | Диван-кровать | Кресла |
| ЗАО «Прогресс» | 50 | 100 |
| Магазин «Рондо» | 1150 | 2900 |
| Итого: | 1200 | 3000 |

Диван-кровать: 2500\*1200=3000000 руб.

Кресла: 500\*3000=1500000 руб.

Итого: 4500000\*18%=810000 руб.

Расчет операции 61.

Расчет факт.произв.себестоимости отгруженной продукции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Стоимость продукции по отпускным ценам | Факт.себестоимость |
| Остаток ГП на нач.мес. | 1900000 | 1200000 |
| Получено на склад ГП за мес. | 3600000 | 3501902 |
| Итого: | 5500000 | 4701902 |
| % отклонения факт. себестоимости от учет. цены (отпуск) | 4701902/5500000=85% |  |
| Отгружено ГП за мес. | 4500000 | 3825000 |
| Остаток на кон.мес. | 190000 | 876902 |

Расчет операции 70

Расчет налога на прибыль.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма (руб.) |
| Балансовая прибыль | 496235 |
| Показатели, увеличивающие балансовую прибыль для налогообложения:  -затраты, включаемые в себестоимость реализованной продукции сверхнорм  -суммы процентов по просроченным кредитам банков  -командировочные расходы сверхнорм  -прочие убытки, списание ОС в том числе. | 500  80  24700 |
| Валовая прибыль | 521515 |
| Ставка | 24% |
| Текущий налог | 125163 |

Расчет операции 71.

Суммы НДС, направленные на возмещение.

|  |  |
| --- | --- |
| № операции | Сумма (руб.) |
| 16 | 19832 |
| 19 | 3654 |
| 21 | 43200 |
| 22 | 1440 |
| 29 | 4500 |
| 34 | 26100 |
| 38 | 660 |
| 63 | 5040 |
| 64 | 1260, 183050, 99153 |
| Итого: | 387889 |

## Отражение хозяйственных операций на синтетических счетах БУ.

01

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн=310000000 |  |
| 36) 145000 | 31)30000  31)90000  31)900000  31)12000000  42)110000  42)25000 |
| Од=145000 | Ок=13155000 |
| Ск=296990000 |  |

02

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн=46000000 |
| 31) 90000  31)900000  31)110000 | 39)1100302  39)110207  39)175001 |
| Од=1100000 | Ок=1385501 |
|  | Ск=46285510 |

05

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн=5000 |
|  | 44)2100 |
| Од=0 | Ок=2100 |
|  | Ск=7100 |

08

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 34)145000 | 36)145000 |
| Од=145000 | Ок=145000 |

10

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн=750000 |  |
| 5)9840  19) 20300  21)240000  22)8000  43)300 | 23)260  24)115000  24)150000  25)5000  26)6300  27)75000  28)90259 |
| Од=278440 | Ок=441819 |
| Ск=586621 |  |

19

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн=335000 |  |
| 19)3654  21)43200  22)1440  29)4500  34)26100  38)1980  63)5040  64)1260 | 71)387889 |
| Од=87174 | Ок=387889 |
| Ск=34285 |  |

20

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн=215000 |  |
| 24) 265000  25)5000  28)66151  45)690000  46)191820  54)1685335  55)508288  56)15308 | 57)3501902 |
| Од=3426902 | Ок=3501902 |
| Ск=140000 |  |

23

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 27)75000  28)22500  29)25000  39)110207  45)155000  46)43090 | 52)323098  52)107699 |
| Од=430797 | Ок=430797 |

25

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 23)260  28)64  39)1100302  45)85000  45)93000  45)32000  46)58380  52)323098 | 54)1111712  54)573623  54)6769 |
| Од=1692104 | Ок=1692104 |

26

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 3)780  39)175001  41)3667  44)2100  45)75000  45)15000  46)25020  51)21  52)107699  53)104000 | 55)335470  55)172818 |
| Од=508288 | Ок=508288 |

28

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 26)6300  28)1544  45)2500  46)695  54)6769 | 47)2500  56015308 |
| Од=17808 | Ок=17808 |

43

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн=1200000 |  |
| 57)3501902 | 61)3825000 |
| Од=3501902 | Ок=3825000 |
| Ск=876902 |  |

44

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 63)2800  64)7000 | 65)35000 |
| Од=35000 | Ок=35000 |

50

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн=500 |  |
| 1)950  4)170  6)850000  11)170 | 2)950  7)800000  10)50000 |
| Од=851290 | Ок=850950 |
| Ск=5340 |  |

51

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн=2000000 |  |
| 10)50000  13)195000  15)650000  17)1500  18)1600  32)15035400  66)820000 | 1)950  6)850000  9)1600  12)842000  16)1700  16)500  16)100000  16)130000  20)23954  30)29500  35)171100  40)12980  63)33040  64)8260  64)1200000  64)650000 |
| Од=16753500 | Ок=4055584 |
| Ск=14697916 |  |

60

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн=2000000 |
| 16)130000  20)23954  3029500  35)171100  63)33040  64)1200000  64)650000 | 19)23954  21)283200  22)9440  29)29500  34)171100  63)33040 |
| Од=2237594 | Ок=550234 |
|  | Ск=312640 |

62

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн=650000 |  |
| 14)29746  58)5310000 | 13)195000  15)650000  59)29746  66)820000 |
| Од=5339746 | Ок=1694746 |
| Ск=4295000 |  |

66

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн=1800000 |
| 16)50000 |  |
| Од=50000 | Ок=0 |
|  | Ск=1750000 |

68

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн=198000 |
| 12)102000  12)96000  12)220000  12)10000  12)100000  59)29746  71)387889 | 14)29746  17)229  33)2293536  47)134605  49)650  50)10  53)104000  62)810000  68)830000  70)125163 |
| Од=945635 | Ок=4327939 |
|  | Ск=3580304 |

69

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн=305000 |
| 12)22800  12)29200  12)253000  45)15000 | 46)319005  51)21 |
| Од=320000 | Ок=319026 |
|  | Ск=304026 |

70

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн=850000 |
| 7)800000  8)50000  47)137105  49)650  50)10 | 45)245000  45)125000  45)2500  45)210000  45)110000  45)85000  45)93000  45)155000  45)75000  45)32000  45)15000  45)15000  48)5000 |
| Од=987765 | Ок=11675000 |
|  | Ск=1029735 |

71

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн=12000 |  |
| 2)950 | 3)780  4)170  5)9840  11)170 |
| Од=950 | Ок=10960 |
| Ск=1990 |  |

76

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн=310000 |
| 9)1600  12)9000  16)50000  40)12980 | 8)50000  18)1600  38)12980 |
| Од=73580 | Ок=64580 |
|  | Ск=301000 |

84

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн=3100000 |
| 48)5000 | 72)7571072 |
| Од=5000 | Ок=7571072 |
|  | Ск=10666072 |

90

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 5310000  **2-**3860000  **3-**81000  **9-**640000  3860000  810000 | **1-**5310000  3860000  810000  **9-**5310000 |
| Од=15290000 | Ок=15290000 |

91

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1550  15035400  300  **2-**16)2200  17)229  31)30000  31)12000000  33)2293536  42)25000  68)830000  **9-**15180965 | **1-**17)1550  32)15035400  43)300  2200  229  30000  12000000  2293536  25000  830000  **9-**69)143765  15037200 |
| Од=45399130 | Ок=45399130 |

97

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн=0 |  |
| 38)11000 | 41)3667 |
| Од=11000 | Ок=3667 |
| Ск=7333 |  |

99

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн=7200000 |
| 69)143765  70)125163  72)7571072 | 67)640000 |
| Од=7840000 | Ок=640000 |
|  | Ск=0 |

## Отражение хоз. операций на аналитических счетах БУ.

Аналитический счет к счету 20/1 «Диваны»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проводка | | Дебет (статьи затрат) | | | | | | | Кредит |
| Дата | № опер. | Матер. | Осн. З/п. | Отчисл.  На соц.  нужды | Общепр.  расх. | Общехоз.  Расх. | Прочие  расходы | Итого |
| На  01.12 |  | 62000 | 32000 | 13550 | 38450 | 14000 |  | 160000 |  |
| 5.12 | 24 | 115000 |  |  |  |  |  |  |  |
| 9.12 | 25 | 1500 |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.12 | 28 | 28543 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15.12 | 45 |  | 45500 |  |  |  |  |  |  |
| 15.12 | 46 |  |  | 126490 |  |  |  |  |  |
| 15.12 | 54 |  |  |  | 1111712 |  |  |  |  |
| 15.12 | 55 |  |  |  |  | 335470 |  |  |  |
| 15.12 | 56 |  |  |  |  |  | 15308 |  |  |
| 15.12 | 57 |  |  |  |  |  |  |  | 2244023 |
| Обор.  За дек. | | 145043 | 455000 | 126490 | 1111712 | 335470 | 15380 | 2189023 | 2244023 |
| Остат.  На  01.01 | | 27000 | 30000 | 11220 | 27450 | 9330 |  | 105000 |  |

###### Аналитический счет к счету 20/2 «Кресла»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проводка | | Дебет (статьи затрат) | | | | | | | Кредит |
| Дата | № опер. | Матер. | Осн. З/п. | Отчисл.  На соц.  нужды | Общепр.  расх. | Общехоз.  Расх. | Прочие  расходы | Итого |
| На  01.12 |  | 21000 | 11000 | 4850 | 13150 | 5000 |  | 55000 |  |
| 5.12 | 24 | 150000 |  |  |  |  |  | 150000 |  |
| 9.12 | 25 | 3500 |  |  |  |  |  | 3500 |  |
| 10.12 | 28 | 37608 |  |  |  |  |  | 37608 |  |
| 15.12 | 45 |  | 235000 |  |  |  |  | 235000 |  |
| 15.12 | 46 |  |  | 65330 |  |  |  | 65330 |  |
| 15.12 | 54 |  |  |  | 573623 |  |  | 573623 |  |
| 15.12 | 55 |  |  |  |  | 172818 |  | 172818 |  |
| 15.12 | 57 |  |  |  |  |  |  |  | 1257879 |
| Обор.  За дек. | | 191108 | 235000 | 65330 | 573623 | 172818 |  | 1237879 | 1257879 |
| Остат.  На  01.01 | | 9000 | 10000 | 3740 | 9150 | 3110 |  | 35000 |  |

## Оборотная ведомость по синтетическим счетам за декабрь 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  счетов | Сальдо на 01.12.2006 г. | | Оборот за декабрь | | Сальдо на  01.01.07 г. | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 1 | Основные средства | 310000000 |  | 145000 | 13155000 | 296990000 |  |
| 2 | Нематериальные активы | 65000 |  |  |  | 65000 |  |
| 3 | Амортизация ОС |  | 46000000 | 1100000 | 1385510 |  | 46285510 |
| 4 | Амортизация НМА |  | 5000 |  | 2100 |  | 7100 |
| 5 | Вложение во внеобор. активы |  |  | 145000 | 145000 |  |  |
| 6 | Материалы | 750000 |  | 278440 | 441819 | 586621 |  |
| 7 | НДС по приобретенным ценностям | 335000 |  | 87174 | 387889 | 34285 |  |
| 8 | Основное производство | 215000 |  | 3426902 | 3501902 | 140000 |  |
| 9 | Вспомогательное производство |  |  | 430797 | 430797 |  |  |
| 10 | Общепроизводственные расходы |  |  | 1692104 | 1692104 |  |  |
| 11 | Общехозяйственные расходы |  |  | 508288 | 508288 |  |  |
| 12 | Брак в производстве |  |  | 17808 | 17808 |  |  |
| 13 | Готовая продукция | 1200000 |  | 3501902 | 3825000 | 876902 |  |
| 14 | Расходы на продажу |  |  | 35000 | 35000 |  |  |
| 15 | Касса | 5000 |  | 851290 | 850950 | 5340 |  |
| 16 | Расчетный счет | 2000000 |  | 16753500 | 4055584 | 14697916 |  |
| 17 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 2000000 | 2237594 | 550234 |  | 312640 |
| 18 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 650000 |  | 5339746 | 1694746 | 4295000 |  |
| 19 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 1800000 | 50000 |  |  | 1750000 |
| 20 | Расчеты по налогам и сборам |  | 198000 | 945635 | 4327939 |  | 3580304 |
| 21 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 305000 | 320000 | 319026 |  | 304026 |
| 22 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 850000 | 987765 | 1167500 |  | 1029735 |
| 23 | Расчеты с подотчетными лицами | 12000 |  | 950 | 10960 | 1990 |  |
| 24 | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами |  | 310000 | 73580 | 64580 |  | 301000 |
| 25 | Уставной капитал |  | 165000000 |  |  |  | 165000000 |
| 26 | Резервный капитал |  | 304000 |  |  |  | 304000 |
| 27 | Добавочный капитал |  | 88160000 |  |  |  | 88160000 |
| 28 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 3100000 | 5000 | 7571072 |  | 10666072 |
| 29 | Продажи |  |  | 15290000 | 15290000 |  |  |
| 30 | Прочие доходы и расходы |  |  | 45399130 | 45399130 |  |  |
| 31 | Расходы будущих периодов |  |  | 11000 | 3667 | 7333 |  |
| 32 | Прибыли (убытки) |  | 7200000 | 7840000 | 640000 |  |  |
|  | ИТОГО: | 315232000 | 315232000 | 107473605 | 107473605 | 317700387 | 317700387 |

# Заключение.

Главной конечной целью хозяйственной деятельности предприятия является получение прибыли. Этот показатель служит обобщающим показателем эффективности производства. Балансовая прибыль предприятия включает в себя прибыль от реализации, операционные и внереализационные доходы за вычетом операционных и внереализационных расходов. Большую часть прибыли составляет прибыль от реализации продукции, она является финансовым результатом, полученным от основной деятельности предприятия.

Баланс предприятия на конец рассматриваемого периода показал, что сумма оборотных активов увеличивается с 5.167.000 по 20.645.387 рублей. Увеличивается и кредиторская задолженность с 5.463.000 по 7.277.705 рублей. Количество денежных средств, находящиеся на расчетном счете предприятия, на конец отчетного периода увеличивается с 200.000 по 14.697.916, что позволяет предприятию погасить кредиторскую задолженность перед бюджетом (3.580.304), внебюджетными фондами (304.026), задолженность персоналу по оплате труда (1.029.735), также можно заметить, что к концу отчетного периода увеличивается сумма чистой прибыли с 10.300.000 по 10.666.072. А известно, что прибыль является источником финансирования дальнейшего развития предприятия и характеризует эффективность его хозяйственной деятельности.

Выполняя данную курсовую работу, я научилась выявлять отклонения учетной цены материалов от ее фактической стоимости, распределять косвенные расходы между видами продукции, рассчитывать производственную себестоимость единицы продукции, правильно отражать записи на синтетических и аналитических счетах, выявлять окончательный финансовый результат предприятия, заполнять первичные документы, первые 2 формы отчетности на бланках, предоставляемых в налоговую инспекцию.

Благодаря полученным навыкам, приобретенным в ходе выполнения данной курсовой, у меня имеются представления о работе бухгалтера.

# Список литературы.

1. Закон РФ «О бухгалтерском учете». Утвержден Приказом Минфина РФ № 120-ФЗ от 21.11.96 г.
2. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет, М., ЮНИТИ, 2004 Г.
3. Бабаев Ю А. Теория бухгалтерского учета, М., ЮНИТИ, 2004 г.
4. Блинова Т. В. Куравлев В. Н. Бухгалтерский учет, М., ФОРУМ – ИНФРА-М, 2004 г.
5. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет, М., ИНФРА-М, 2004 г.
6. Ларионов А.Д. Сборник задач по бухгалтерскому учету, М., Проспект, 2004 г.
7. Каморджанова Н. А., Картаношова И. В., Бухгалтерский учет. Краткий курс, СПб, Питер, 2004 г.