Московский Государственный Технический Университет

им. Н.Э. Баумана

Калужский филиал

Кафедра экономики и организации производства

Курсовая работа

по бухгалтерскому учёту на тему:

# «**Учет материально-производственных запасов**»

**ООО "Миф"**

Калуга

**Содержание**

**Глава I.** Расчетная задача

Условие и исходные данные

Регистрация хозяйственных операций за декабрь

Расчеты, ведомости, дополнительные данные

Аналитические данные по счетам

Оборотная ведомость

Бухгалтерский баланс

Отчет о прибылях и убытках

Счета главной книги

**Глава II.** Теоретическая часть

**«**Учет материально-производственных запасов**»**

Введение

Классификация материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов

Отпуск материально-производственных запасов

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Заключение

Список используемой литературы

УСЛОВИЕ И ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ.(ООО "Миф")

**УКАЗАНИЯ ПО РЕШЕНИЮ СКВОЗНОЙ ЗАДАЧИ.**

Решение задачи предусматривает регистрацию фактов текущей, финансовой и инвестиционной деятельности, их обобщение на счетах Главной книги и составление баланса и отчета о прибылях и убытках на примере производственных организации ООО "Миф".

При решении задачи следует исходить из следующих предпосылок:

* обычным видом деятельности организаций является изготовление промышленной продукции и ее продажа на внутреннем рынке;
* готовая продукция изготовляется в цехах основного производства;
* услуги вспомогательного производства (транспортный цех) потребляются цехами основного производства и службами общехозяйственного назначения.

Бухгалтерский учет должен быть проведен в соответствии с действующим законодательством, положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также инструктивными и методическими материалами. В качестве основного внутреннего нормативного документа служит учетная политика организации, в которой раскрываются выбранные варианты учета отдельных видов хозяйственной деятельности.

**ВЫПИСКА ИЗ ПРИКАЗА ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.**

1. Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ N 6/01 и инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом МФ РФ от 31.10.2000 года N 94н. Определение остаточной стоимости выбывающих объектов основных средств производится на отдельном субсчете "Выбытие основных средств", открываемом к счету 01 "Основные средства".

2. Амортизация основных средств начисляется методом уменьшаемого остатка.

3. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

4. Фактическая себестоимость поступивших материалов отражается на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Текущий учет материалов на счете 10 "Материалы" ведется по учетным ценам. Разница между стоимостью материалов по учетным ценам и фактической себе стоимостью приобретения поступивших материалов отражается на счете 16 "Отклонение в стоимости материалов".

5. Материалы списываются в течение месяца со счета 10 "Материалы" по учетным ценам в дебет счетов в соответствии с содержанием факта хозяйственной деятельности. По окончании месяца производится доведение оценки списанных материалов до фактической себестоимости их приобретения путем пропорционального распределения общей суммы отклонения по счету 16 "Отклонение в стоимости материалов" между суммами списания материалов на соответствующие счета в соответствии с бухгалтерской справкой (таблица 5).

6. Цех основного производства выпускает 2 вида продукции: А и Б.

При формировании себестоимости продукции основного производства на счете 20 "Основное производство" в течение месяца отражаются прямые переменные расходы, на счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются накладные расходы, связанные с обслуживанием и управлением основным производством. По окончании месяца общепроизводственные расходы распределяются между продукцией А и Б пропорционально заработной плате основных производственных рабочих (таблица 6).

7. Общехозяйственные расходы принимаются как условно-постоянные и по окончании месяца списываются непосредственно на счет 90 "Продажи".

8. В полную себестоимость проданной продукции включается ее полная производственная себестоимость и общая сумма расходов на продажу, учтенных на счете 44 "Расходы на продажу".

9. На счете 23 "Вспомогательное производство" учитываются расходы транспортного цеха, на котором отражаются все прямые и косвенные расходы без использования счета 25 "Общехозяйственные расходы". По окончании месяца расходы транспортного цеха списываются на основное производство и на общехозяйственные расходы в зависимости от количества отработанных машино/смен (таблица 7).

10. Движение готовой продукции на счете 43 "Готовая продукция" отражается по нормативной себестоимости. Для учета выпуска продукции используется счет 40 "Выпуск продукции". По дебету счета 40 учитывается фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции, по кредиту - ее нормативная себестоимость. Счет 40 ежемесячно закрывается. Отклонения между фактической и нормативной себестоимостью выпущенной продукции списываются в дебет счета 90 "Продажи" черной или красной записью в зависимости от характера отклонений.

11. Продукция считается реализованной по мере ее отгрузки и предъявления счетов покупателям.

12. Списание с баланса финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится по средней первоначальной стоимости.

13. Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, предусмотренном гл. 25 Налогового Кодекса

**ВЫПИСКА ИЗ ПРИКАЗА ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.**

1. Для целей налогообложения амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2. Для учета отложенных налоговых активов применяется счет 09 "Отложенные налоговые активы".

3. Для учета отложенных налоговых обязательств применяется счет 77 "Отложенные налоговые обязательства".

4. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

**ОСТАТКИ ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**НА 1 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА.**

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

Код и название ООО "Миф"

счета Дебет Кредит

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

01 Основные средства 9156280 -

02 Амортизация ОС - 2453760

04 Нематериальные активы 108000 -

05 Амортизация НА - 27000

08 Вложения во внеоборотные активы 684000 -

09 Отложенные налоговые активы 41680 -

10 Материалы 1891440 -

16 Отклонения в стоимости материалов 115560 -

19 НДС по приобретенным мат.ресурсам 174600 -

20 Основное производство 2285280 -

43 Готовая продукция 2371440 -

50 Касса 213480 -

51 Расчетный счет 11180200 -

58.1 Финансовые вложения краткосрочн. 360000 -

58.2 Финансовые вложения долгосрочн. 336000 -

60 Расчеты с поставщиками 494640 1023840

62 Расчеты с покупателями 1913440 843120

66 Расчеты по краткосрочным кредитам - 126000

68 Расчеты по налогам и сборам 1270080 1936440

69 Расчеты по соцстрахованию - 1503000

70 Расчеты с персоналом по оплате труда - 2517480

71 Расчеты с подотчетными лицами - 137160

76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 694624 749880

77 Отложенные налоговые обязателсьства - 117400

80 Уставный капитал - 3800000

83 Добавочный капитал - 2207080

84 Нераспределенная прибыль - 4780800

90 Продажи - всего 145522886 145522886

в том числе:

90.1 Выручка - 145522886

90.2 Себестоимость 91740312 -

90.3 НДС 22198406 -

90.4 Расходы на продажу 12273232 -

90.5 Общехозяйственные расходы 6708960 -

90.9 Прибыль(убыток) от продаж 12601976 -

91 Прочие доходы и расходы 5988960 5988960

91.1 Прочие доходы - 5988960

91.2 Прочие расходы 3524080 -

91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 2464880 -

99 Прибыли и убытки - 110677

ИТОГО: 184802590 184802590

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

ООО «Миф»

Регистрация хозяйственных операций за декабрь

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Хозяйственная операция | Д | К | Сумма |
| 1 | 1.Учет вложений во внеоборотные активы  Принят к оплате счет ООО «Гефест» за выполненные  СМР по возведению здания склада - всего  а) сметная стоимость  б) НДС | 08  19 | 60  60 | 2272680  1926000  346680 |
| 2 | Принят к оплате счет ООО «Кронос» за  поступившие компьютеры – всего  а) договорная стоимость  б) НДС | 08  19 | 60  60 | 382320  324000  58320 |
| 3 | Принят к оплате счет ООО «Ирида» за доставку  компьютеров – всего  а) договорная цена  б) НДС | 08  19 | 60  60 | 22090  18720  3370 |
| 4 | Оприходованы компьютеры | 01 | 08 | 342720 |
| 5 | По договору дарения получен станок | 08 | 98 | 313200 |
| 6 | Полученный станок оприходован | 01 | 08 | 313200 |
| 7 | Оприходован автомобиль после регистрации в  ГИБДД | 01 | 08 | 684000 |
| 8 | По причине невозможности дальнейшего  использования списано здание старого склада:  а) первоначальная стоимость  б) амортизация  в) остаточная стоимость  г) оприходованы материалы, полученные от разборки склада | 01/2  02  91/2  10 | 01  01/2  01/2  91/1 | 576000  532800  43200  16200 |
| 9 | Продан станок ООО «Гиацинт»:  а) первоначальная стоимость  б) амортизация  в) остаточная стоимость  г) выручка от продаж  д) НДС  е) поступили на р/счет ден.средства | 01/2  02  91/2  62  91/2  51 | 01  01/2  01/2  91/1  68/2  62 | 477360  102240  375120  509760  77760  509760 |
| 10 | По договору уступки приобретен Патент у ООО  «Посейдон» - всего  а) договорная стоимость  б) НДС | 08  19 | 60  60 | 72216  61200  11016 |
| 11 | Начислена госпошлина за регистрацию патента | 08 | 76 | 2704 |
| 12 | Оприходован патент | 04 | 08 | 63904 |
| 13 | Перечислена с расчетного счета госпошлина | 76 | 51 | 2704 |
| 14 | Оплачены с р/счета счета – всего  а) ООО «Гефест»  б) ООО «Кронос»  в) ОАО « Ирида»  г) ООО «Посейдон» | 60  60  60  60 | 51  51  51  51 | 2749306  2272680  382320  22090  72216 |
| 15 | НДС к вычету – всего  а) по основным средствам  б) по нематериальным активам | 68/2  68/2 | 19  19 | 72706  61690  11016 |
| 16 | Начислена амортизация ОС – всего  а) общепроизводственного назначения  б) вспомогательного производства  в) заводоуправления | 25  23  26 | 02  02  02 | 73192  58320  5224  9648 |
| 17 | Начислена амортизация по НМА общехозяйственного  назначения | 26 | 05 | 1984 |
| 18 | Приобретен финансовый вексель ООО «Юнона»  (номинальной стоимостью 300000руб.) на 2 года | 58/2 | 76 | 320000 |
| 19 | Перечислено с р/счета за вексель | 76 | 51 | 320000 |
| 20 | Проданы 30 акций ОАО «Флора», приобретенные в  апреле – июне отчетного года:  а) выручка от продажи  б) балансовая стоимость  в) поступила на р/ счет выручка | 76  91/2  51 | 91/1  58/1  76 | 234000  180000  234000 |
| 21 | По долгосрочным облигациям АО «Троя»  а) начислены % за квартал  б) погашена разница между покупной и номинальной  стоимостью | 76  58/2 | 91/1  91/1 | 30000  8000 |
| 22 | 1. Учет материалов   Принят к оплате счет ЗАО « Зевс» за поступившие и  оприходованные материалы – всего  а) без НДС  б) НДС | 15  19 | 60  60 | 1149792  974400  175 392 |
| 23 | Принят к оплате счет ООО «Гера» за поступившие и  оприходованные материалы – всего  а) без НДС  б) НДС | 15  19 | 60  60 | 520616  441200  79416 |
| 24 | Принят к оплате счет ОАО «Дионис» за  поступившие и оприходованные материалы – всего  а) без НДС  б) НДС | 15  19 | 60  60 | 744344  630800  113544 |
| 25 | Приняты к оплате счета ОАО « Ирида» за доставку материалов – всего  а) без НДС  б) НДС | 15  19 | 60  60 | 64664  54800  9864 |
| 26 | Принят к оплате счет ООО «Посейдон» за  консультационные услуги по приобретению материалов  – всего  а) без НДС  б) НДС | 15  19 | 60  60 | 27848  23600  4248 |
| 27 | Оприходованы на склад материалы по учетной  оценке | 10 | 15 | 2033280 |
| 28 | Списано по окончании месяца отклонение  фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной оценки | 16 | 15 | 91520 |
| 29 | Отпущены материалы со склада в производство по учетной цене – всего  а) на производство продукции А  б) на производство продукции Б  в) на общепроизводственные нужды  г) вспомогательному производству  д) заводоуправлению | 20/А  20/Б  25  23  26 | 10  10  10  10  10 | 2820960  1391400  726120  491040  83520  128880 |
| 30 | Списаны по окончании месяца отклонения  фактической себестоимости материалов от их учетной оценки – всего  а) на продукцию А  б) на продукцию Б  в) на общепроизводственные нужды  г) вспомогательному производству  д) заводоуправлению | 20/А  20/Б  25  23  26 | 16  16  16  16  16 | 149510  73744 38484  26025  4427  6830 |
| 31 | Оплачены с р/счета счета – всего  а) ОАО «Ирида»  б) ООО « Посейдон»  в) ЗАО «Зевс»  г) ОАО « Дионис» | 60  60  60  60 | 51  51  51  51 | 3251736  64664  27848  1609200  1550024 |
| 32 | НДС к вычету | 68/2 | 19 | 571920 |
| 33 | 3.Учет расчетов с персоналом по оплате труда  Начислена зарплата за декабрь – всего  а) рабочим по продукции А  б) рабочим по продукции Б  в) общепроизводственным рабочим  г) рабочим вспомогательного производства  д) заводоуправлению | 20/А  20/Б  25  23  26 | 70  70  70  70  70 | 6938976  3237360  1896458  519542  333962  951654 |
| 34 | Начислены пособия по боллисткам | 69 | 70 | 123120 |
| 35 | Начислены отпускные работникам заводоуправления | 26 | 70 | 47520 |
| 36 | Начислен единый социальный налог(26%) – всего  а) рабочим по продукции А  б) рабочим по продукции Б  в) общепроизводственным рабочим  г) рабочим вспомогательного производства  д) заводоуправлению | 20/А  20/Б  25  23  26 | 69  69  69  69  69 | 1816490  841714  493078  135082  86830  259786 |
| 37 | Начислены взносы на обязательное соцстрахование от несчастных случаев на производстве(1%) – всего  а) рабочим по продукции А  б) рабочим по продукции Б  в) общепроизводственным рабочим  г) рабочим вспомогательного производства  д) заводоуправлению | 20/А  20/Б  25  23  26 | 69  69  69  69  69 | 69865  32374  18965  5195  3339  9992 |
| 38 | Произведены удержания из зарплаты:  а) НДФЛ  б) по исполнительным алиментам | 70  70 | 68/1  76 | 836712  112320 |
| 39 | Получено в кассу по чеку с р/ счета | 50 | 51 | 6305400 |
| 40 | Выдано из кассы – всего  а) зарплата за ноябрь  б) аванс за 1 пол. декабря  в) подотчетным лицам  г) пособия по боллисткам | 70  70  71  70 | 50  50  50  50 | 6224152  2502360  3423600  175072  123120 |
| 41 | Депонирована невыданная зарплата | 70 | 76 | 52920 |
| 42 | Сдана в банк депонированная зарплата | 51 | 50 | 52920 |
| 43 | 4.Учет прочих затрат на производство  Списаны командировочные расходы управленческого персонала:  а) на затраты  б) НДС | 26  19 | 71  71 | 128160  4720 |
| 44 | НДС по командировочным к вычету | 68/2 | 19 | 4720 |
| 45 | Внесены в кассу подотчетными лицами недоиспользованные суммы по командировочным расходам | 50 | 71 | 31144 |
| 46 | Выдан из кассы перерасход по подотчетным суммам | 71 | 50 | 137160 |
| 47 | Согласно полученным сч/ фактурам списаны затраты за использованные Эл/ энергию, газ, воду – всего  а) основным производством  б) вспомогательным производством  в) заводоуправлением  г) НДС по потребленным услугам | 25  23  26  19 | 60  60  60  60 | 112336  61600  20400  13200  17136 |
| 48 | Начислен транспортный налог | 26 | 68/5 | 5200 |
| 49 | Распределены услуги вспомогательного производства по расчету:  а) на основное производство  б) заводоуправлению | 25  26 | 23  23 | 394315  143387 |
| 50 | Распределены общепроизводственные расходы по расчету:  а) на продукцию А  б) на продукцию Б | 20/А  20/Б | 25  25 | 1066411  624708 |
| 51 | 1. Учет готовой продукции и ее продажи   Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости – всего  а) продукция А  б) продукция Б | 40  40 | 20А  20Б | 11605680  7148160  4457520 |
| 52 | Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости – всего  а) продукция А  б) продукция Б | 43  43 | 40  40 | 11300040  6938640  4361400 |
| 53 | Отражена выручка от продажи продукции – всего  а) ООО «Орфей»  б) ЗАО «Эвредика»  в) ООО «Прометей»  г) ОАО «Кипарис»  д) ООО «Пандора» | 62  62  62  62  62 | 90/1  90/1  90/1  90/1  90/1 | 18630312  2231144  4191360  1511816  4798824  5897168 |
| 54 | Начислен НДС | 90/3 | 68/2 | 2841912 |
| 55 | Списана нормативная себестоимость проданной продукции | 90/2 | 43 | 11300040 |
| 56 | Списано отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной | 90/2 | 40 | 305640 |
| 57 | Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость проданной продукции | 90/5 | 26 | 1706241 |
| 58 | Приняты к оплате счета ОАО «Ирида» за транспортировку отгруженной продукции до станции отправления – всего  а) договорная стоимость  б) НДС | 44  19 | 60  60 | 688176  583200  104976 |
| 59 | Списаны коммерческие расходы на проданную продукцию | 90/4 | 44 | 583200 |
| 60 | Перечислено с р/ счета ОАО «Ирида» за транспортировку отгруженной продукции | 60 | 51 | 507400 |
| 61 | НДС к вычету | 68/2 | 19 | 77400 |
| 62 | Поступила выручка от продажи продукции на р/счет – всего  а) от ООО «Орфей»  б) от ЗАО «Евридика»  в) от ООО «Прометей»  г) от ОАО «Кипарис»  д) от ООО «Пандора» | 51  51  51  51  51 | 62  62  62  62  62 | 17669304  2990304  4858272  1089576  4042656  4688496 |
| 63 | 1. Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств   Банком начислены проценты за пользование денежными средствами на р/ счете предприятия | 51 | 91/1 | 12064 |
| 64 | По решению суда ООО «Фавн» начислены штрафные санкции за нарушение условий хоз. договора:  а) сумма штрафа  б) НДС | 76  91/2 | 91/1  68/2 | 63720  9720 |
| 65 | Поступила на р/ счет сумма штрафа от ООО «Фавн» | 51 | 76 | 63720 |
| 66 | Предприятию начислен штраф за недопоставку продукции АО «Диана» | 91/2 | 76 | 16560 |
| 67 | Перечислена с р/ счета сумма штрафа АО «Диана» | 76 | 51 | 16560 |
| 68 | Начислена ООО «Вулкан» арендная плата за сданное в аренду помещение в административном здании | 76 | 91/1 | 148680 |
| 69 | Начислен НДС с арендной платы | 91/2 | 68/2 | 22680 |
| 70 | Начислена амортизация по сданному в аренду помещению | 91/2 | 02 | 1224 |
| 71 | Начислены проценты по полученному краткосрочному кредиту банка | 91/2 | 66 | 2344 |
| 72 | Погашен кредит банка и проценты | 66 | 51 | 128344 |
| 73 | Перечислены в бюджет налоги за ноябрь – всего  а) НДС  б) НДФЛ | 68/2  68/1 | 51  51 | 1936440  1185120  751320 |
| 74 | Перечислен за ноябрь единый социальный налог | 69 | 51 | 1503000 |
| 75 | Перечислена с р/ счета имевшаяся на начало месяца задолженность прочему кредитору ЗАО « Веста» | 76 | 51 | 749880 |
| 76 | Начислен налог на имущество за 4 квартал | 91/2 | 68/3 | 55368 |
| 77 | Начислен резерв по сомнительным долгам | 91/2 | 63 | 400000 |
| 78 | Списаны в конце месяца на сч.99 «Прибыли и убытки»:  а) финансовый результат от продаж со сч.90 «Продажи»  б) сальдо прочих доходов и расходов со сч.91 «Прочие доходы и расходы» | 90/9  99 | 99  91/9 | 1893279  161552 |
| 79 | Начислен налог на прибыль за декабрь исходя из бухгалтерской прибыли | 99 | 68/4 | 415614 |
| 80 | Рассчитано постоянное налоговое обязательство | 99 | 68/4 | 6000 |
| 81 | Определена сумма отложенного налогового актива за декабрь | 09 | 68/4 | 329680 |
| 82 | Определена сумма отложенного налогового обязательства за декабрь | 68/4 | 77 | 34400 |
| 83 | Закрыть заключительными проводками за декабрь сч. 99 «Прибыли и убытки» | 99 | 84 | 12377897 |
| 84 | Закрыть субсчета к сч. 90 «Продажи» в конце года:  а) 90/1 «Выручка»  б) 90/2 «Себестоимость»  в) 90/3 «НДС»  г) 90/4 « Общехозяйственные расходы»  д) 90/5 «Коммерческие расходы» | 90/1  90/9  90/9  90/9  90/9 | 90/9  90/2  90/3  90/4  90/5 | 164153198  103345992  25040318  12856432  8415201 |
| 85 | Закрыть субсчета к сч.91 «Прочие доходы и расходы»:  а) 91/1 «Прочие доходы»  б) 91/2 «Прочие расходы» | 91/1  91/9 | 91/9  91/2 | 7011384  4708056 |

**РАСЧЕТ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ**

**МАТЕРИАЛОВ ОТ ИХ УЧЕТНОЙ ЦЕНЫ ЗА ДЕКАБРЬ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание | Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10) | Отклонения (счет 16) |
| 1. Сальдо счетов на 01.12 | 1891440 | 115560 |
| 2. Приход за декабрь | 2033280 | 91520 |
| 3. Итого | 3924720 | 207080 |
| 4. % отклонений в стоимости материалов | 100% | 5,3% |
| 5. Израсходовано - всего | 2820960 |  |
| в том числе: |  |  |
| 6. на производство продукции А | 1391400 | 73744 |
| 7. на производство продукции Б | 726120 | 38484 |
| 8. на общепроизводственные нужды | 491040 | 26025 |
| 9.вспомогательному производству | 83520 | 4427 |
| 10. заводоуправлению | 128880 | 6830 |

**ВЕДОМОСТЬ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩИХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Зарплата ОПР (руб.) | Уд.вес (%) | Счет 25 (руб.) |
| 1. Продукция А | 3237360 | 63% | 1066411 |
| 2. Продукция Б | 1896458 | 37% | 624708 |
| Итого: | 5133818 | 100% | 1691119 |

**ВЕДОМОСТЬ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ УСЛУГ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Потребители услуг | Количество отработанных машино/смен | Стоимость 1 услуги (руб.коп.) | Стоимость всех услуг (руб.) |
| 1.Основное производство | 330 | 1194,9 | 394315 |
| 2. Управленческий персонал | 120 | 1194,9 | 143387 |
| Итого: | 450 | — | 537702 |

*Примечание:* Транспортным цехом ООО "Миф" за месяц было отработано 450 маш/смен, в том числе для основного производства - 330 маш/смен, для управленческого персонала - 120 маш/смен;

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ к пункту 20.**

В апреле приобретено 10 акций по 5200 руб. на 52000 руб.

в мае "-" 15 акций по 5600 руб. на 84000руб.

в июне "-" 35 акций по 6400 руб. на 224000руб.

52000+84000+224000

Ср.ст-ть акций = = 6000р.

10+15+35

Балансовая стоимость 30 акций = 30\*6000 руб.= 180000 руб.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ к пункту 21.**

30 сентября 2003 года были приобретены облигации АО "Троя". Проспектом эмиссии предусмотрено начисление процентов ежеквартально в размере 30% годовых в течение двух лет. ООО "Миф" приобрело их за 336000 рублей номиналом 400000 рублей.

400000р.\* 30%= 120000р. – это за год

120000/4 = 30000р. – сумма выплаты за квартал

4кварт.\* 2года = 8 выплат по облигациям всего

400000-336000

= 8000 руб. – первая выплата по

8

доведению фактической стоимости облигаций до номинальной

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ к пункту 48 для начисления транспортного налога.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование транспортных средств | Количество | Мощность двигателя (л. с.) | Налоговая ставка (руб.) | Итого |
|
|
| МАЗ- 504 | 1 | 240 | 13 | 3120 |
| РАФ- 2203 | 1 | 98 | 10 | 980 |
| ЗАЗ- 966 | 1 | 40 | 5 | 200 |
| Автобус УАЗ - 2206 | 1 | 90 | 10 | 900 |

ИТОГО: 5200

**Аналитические данные по счетам.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные к* ***счету 60 "Расчеты с поставщиками"*** | | | | | | |
| Поставщики | Остаток на 1 декабря | | Оборот за декабрь | | Остаток на 1 января | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1.Гефест | - | - | 2272680 | 2272680 | - | - |
| 2.Кронос | - | - | 382320 | 382320 | - | - |
| 3.Ирида | - | - | 594154 | 774930 | - | 180776 |
| 4.Посейдон | - | - | 100064 | 100064 | - | - |
| 5.Зевс | - | 218160 | 1609200 | 1149792 | 241248 | - |
| 6.Гера | 494640 | - | - | 520616 | - | 25976 |
| 7.Дионис | - | 805680 | 1550024 | 744344 | - | - |
| 8.Услуги ЖКХ | - | - | - | 112336 | - | 112336 |
| **Итого** | **494640** | **1023840** | **6508442** | **6057082** | **241248** | **319088** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные к* ***счету 62 "Расчеты с покупателями"*** | | | | | | |
| Покупатели | Остаток на 1 декабря | | Оборот за декабрь | | Остаток на 1 января | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1.Гиацинт | - | - | 509760 | 509760 | - | - |
| 2.Орфей | 546840 | - | 2231144 | 2990304 | - | 212320 |
| 3.Эвридика | 966600 | - | 4191360 | 4858272 | 299688 |  |
| 4.Прометей | - | 447480 | 1511816 | 1089576 | - | 25240 |
| 5.Кипарис | - | 395640 | 4798824 | 4042656 | 360528 | - |
| 6.Тантал | - | - | 400000 | - | 400000 | - |
| 7. Пандора | - | - | 5897168 | 4688496 | 1208672 | - |
| **Итого** | **1913440** | **843120** | **19180072** | **18179064** | **2268888** | **237560** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные к* ***счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"*** | | | | | | |
| Виды налогов | Остаток на 1 декабря | | Оборот за декабрь | | Остаток на 1 января | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 68.1 - НДФЛ | - | 751320 | 751320 | 836712 | - | 1588032 |
| 68.2 - НДС | - | 1185120 | 1911866 | 2952072 | - | 2225326 |
| 68.3-н/имущество | - | - | - | 55368 | - | 55368 |
| 68.4 - н/прибыль | 1270080 | - | 34400 | 751294 | 553186 | - |
| 68.5-транспортный | - | - | - | 5200 | - | 5200 |
| **Итого** | **1270080** | **1936440** | **2697568** | **4600646** | **553186** | **3873926** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные к* **счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"** | | | | | | |
| Дебиторы и кредиторы | Остаток на 1 декабря | | Оборот за декабрь | | Остаток на 1 января | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1. Госпошлина | - | - | 2704 | 2704 | - | - |
| 2.Флора | - | - | 234000 | 234000 | - | - |
| 3.Троя | - | - | 30000 | - | 30000 | - |
| 4.Алименты | - | - | - | 112320 | - | 112320 |
| 5.Депонир. З/плата | - | - | - | 52920 | - | 52920 |
| 6.Фавн | - | - | 63720 | 63720 | - | - |
| 7.Диана | - | - | 16560 | 16560 | - | - |
| 8.Вулкан | - | - | 148680 | - | 148680 | - |
| 9.Веста | - | 749880 | 749880 | - | - | - |
| 10.Марс | 694624 | - | - | - | 694624 | - |
| 11.Юнона | - | - | 320000 | 320000 | - | - |
| **Итого** | **694624** | **749880** | **1565544** | **802224** | **873304** | **165240** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные* **к счету 91 "Прочие доходы и расходы"** | | | | | | |
| ***Статьи аналитического учета*** | ***Остаток на 1 декабря*** | | ***Оборот за декабрь*** | | ***Остаток на 1 января*** | |
| ***Дебет*** | ***Кредит*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** |
| 1.Выручка от продажи акций | - | 504000 | - | 234000 | - | 738000 |
| 2.Балансовая стоимость акций | 432000 | - | 180000 | - | 612000 | - |
| 3.Выручка от продажи ОС | - | 3177976 | - | 509760 | - | 3687736 |
| 4.НДС по проданным ОС | 484776 | - | 77760 | - | 562536 | - |
| 5.Остаточная стоимость ОС | 1779264 | - | 418320 | - | 2197584 | - |
| 6.Материалы от ликвидации ОС | - | 173792 | - | 16200 | - | 189992 |
| 7.Расходы на демонтаж | 92056 | - | - | - | 92056 | - |
| 8.% за пользование ден. средствами на счете в банке | - | 156456 | - | 12064 | - | 168520 |
| 9.Штрафы, пени, неустойки | 203832 | 313880 | 16560 | 63720 | 220392 | 377600 |
| 10.НДС по штрафам | 47880 | - | 9720 | - | 57600 | - |
| 11.Арендная плата по сданным в аренду ОС | - | 1662856 | - | 148680 | - | 1811536 |
| 12.НДС с арендной платы | 253656 | - | 22680 | - | 276336 | - |
| 13.Амортизациа по сданным в аренду ОС | 13464 | - | 1224 | - | 14688 | - |
| 14.% по кредитам банка | 45000 | - | 2344 | - | 47344 | - |
| 15.Налог на имущество | 172152 | - | 55368 | - | 227520 | - |
| 16.Резерв по сомнительным долгам | - | - | 400000 | - | 400000 | - |
| 17. % по облигациям | - | - | - | 30000 | - | 30000 |
| 18. Погашена разница в стоимости по облигациям | - | - | - | 8000 | - | 8000 |
| 19.Списано сальдо доходов и расходов | 2464880 | - | - | 161552 | 2303328 | - |
| **Итого** | **5988960** | **5988960** | **1183976** | **1183976** | **7011384** | **7011384** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Оборотно – сальдовая ведомость*** | | | | | | |
| **№ счета** | **Сальдо на 1 декабря** | | **Оборот за декабрь** | | **Сальдо на 1 января** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 01 | 9156280 | - | 1339920 | 1053360 | 9442840 | - |
| 01/2 | - | - | 1053360 | 1053360 | - | - |
| 02 | - | 2453760 | 635040 | 74416 | - | 1893136 |
| 04 | 108000 | - | 63904 | - | 171904 | - |
| 05 | - | 27000 | - | 1984 | - | 28984 |
| 08 | 684000 | - | 2992504 | 1403824 | 1926000 | - |
| 09 | 41680 | - | 329680 | - | 371360 | - |
| 10 | 1891440 | - | 2049480 | 2820960 | 1119960 | - |
| 15 | - | - | 2124800 | 2124800 | - | - |
| 16 | 115560 | - | 91520 | 149510 | 57570 | - |
| 19 | 174600 | - | 928682 | 726746 | 376536 | - |
| 20/А | 1323504 | - | 6643003 | 7148160 | 818347 | - |
| 20/Б | 961776 | - | 3797813 | 4457520 | 302069 | - |
| 23 | - | - | 537702 | 537702 | - | - |
| 25 | - | - | 1691119 | 1691119 | - | - |
| 26 | - | - | 1706241 | 1706241 | - | - |
| 40 | - | - | 11605680 | 11605680 | - |  |
| 43 | 2371440 | - | 11300040 | 11300040 | 2371440 | - |
| 44 | - | - | 583200 | 583200 | - | - |
| 50 | 213480 | - | 6336544 | 6414232 | 135792 | - |
| 51 | 11180200 | - | 18541768 | 17470770 | 12251198 | - |
| 58/1 | 360000 | - | - | 180000 | 180000 | - |
| 58/2 | 336000 | - | 328000 | - | 664000 | - |
| 60 | 494640 | 1023840 | 6508442 | 6057082 | 241248 | 319088 |
| 62 | 1913440 | 843120 | 19140072 | 18179064 | 2268888 | 237560 |
| 63 | - | - | - | 400000 | - | 400000 |
| 66 | - | 126000 | 128344 | 2344 | - | - |
| 68/1 | - | 751320 | 751320 | 836712 | - | 836712 |
| 68/2 | - | 1185120 | 1911866 | 2952072 | - | 2225326 |
| 68/3 | - | - | - | 55368 | - | 55368 |
| 68/4 | 1270080 | - | 34400 | 751294 | 553186 | - |
| 68/5 | - | - | - | 5200 | - | 5200 |
| 69 | - | 1503000 | 1626120 | 1886355 | - | 1763235 |
| 70 | - | 2517480 | 7051032 | 7109616 | - | 2576064 |
| 71 | - | 137160 | 312232 | 164024 | 11048 | - |
| 76 | 694624 | 749880 | 1565544 | 802224 | 873304 | 165240 |
| 77 | - | 117400 | - | 34400 | - | 151800 |
| 80 | - | 3800000 | - | - | - | 3800000 |
| 83 | - | 2207080 | - | - | - | 2207080 |
| 84 | - | 4780800 | - | 12377897 | - | 17158697 |
| 90/1 | - | 145522886 | 164153198 | 18630312 | - | - |
| 90/2 | 91740312 | - | 11605680 | 103345992 | - | - |
| 90/3 | 22198406 | - | 2841912 | 25040318 | - | - |
| 90/4 | 12273232 | - | 583200 | 12856432 | - | - |
| 90/5 | 6708960 | - | 1706241 | 8415201 | - | - |
| 90/9 | - | 5988960 | 7011384 | 1022424 | - | - |
| 91 | 5988960 | 5988960 | 12903416 | 12903416 | - | - |
| 98 | - | - | - | 313200 | - | 313200 |
| 99 | - | 11067784 | 12961063 | 1893279 | - | - |
| **Итого** | **184802590** | **184802590** | **471668624** | **471668624** | **34136690** | **34136690** |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Внеоборотные активы** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 |  | 142920 |
| Основные средства | 120 |  | 7549704 |
| Незавершенное производство | 130 |  | 1926000 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  | 664000 |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  | 371360 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 |  | 10653984 |
| **II. Оборотные активы** |  |  |  |
| Запасы | 210 |  | 4669386 |
| в том числе: |  |  |  |
| сырьё, материалы и другие аналогичные ценности | 211 |  | 1177530 |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 |  | 1120416 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |  | 2371440 |
| товары отгруженные | 215 |  | - |
| расходы будущих периодов | 216 |  | - |
| прочие запасы и затраты | 217 |  | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 |  | 376536 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  | - |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  | 3547674 |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  | 180000 |
| Денежные средства | 260 |  | 12386990 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 |  | 21160586 |
| **БАЛАНС** | 300 |  | **31814570** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 |  | 3800000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | ( ) | ( ) |
| Добавочный капитал | 420 |  | 2207080 |
| Резервный капитал | 430 |  | - |
| в том числе: |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством |  |  | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |  |  | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 |  | 17158697 |
| ИТОГО по разделу III | 490 |  | 23165777 |
| **IV. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 |  | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  | 151800 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  | 151800 |
| **V. Краткосрочные обязательства** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 |  | - |
| Кредиторская задолженность | 620 |  | 8183793 |
| в том числе: |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 621 |  | 319088 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 |  | 2576064 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 |  | 1763235 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 |  | 3122606 |
| прочие кредиторы | 625 |  | 402800 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |  | - |
| Доходы будущих периодов | 640 |  | 313200 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 |  | 8496993 |
| **БАЛАНС** | 700 |  | **31814570** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ** | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| Показатель | | За отчетный период | | За период предыдущего года | | | |
| наименование | код |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**  Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 |  | (139112880) |  |  |  |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 |  | (103345992) | ) | ( |  | ) |
| Валовая прибыль | 029 |  | 35766888 |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы | 030 |  | (12856432) | ) | ( |  | ) |
| Управленческие расходы | 040 |  | (8415201) | ) | ( |  | ) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 |  | (14495255) |  |  |  |  |
| **Прочие доходы и расходы**  Проценты к получению | 060 |  | 30000 |  |  |  |  |
| Проценты к уплате | 070 |  | (47344) | ) | ( |  | ) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  | - |  |  |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 |  | 5596392 |  |  |  |  |
| Прочие операционные расходы | 100 |  | (3543848) | ) | ( |  | ) |
| Внереализационные доходы | 120 |  | 488520 |  |  |  |  |
| Внереализационные расходы | 130 |  | (220392) | ) | ( |  | ) |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 |  | 16798583 |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  | 371360 |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  | (151800) | ) | ( |  | ) |
| Текущий налог на прибыль | 150 |  | (464024) | ) | ( |  | ) |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 |  | **12377897** |  |  |  |  |
| СПРАВОЧНО |  |  |  |  |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **СЧЕТА ГЛАВНОЙ КНИГИ** | | | | | | |
| ***Счет 01 Основные средства*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 9156280 | |  | |  | |
| Номер операции |  | | Номер операции | |  | |
| 4. | 342720 | | 8.а) | | 576000 | |
| 6. | 313200 | | 9.а) | | 477360 | |
| 7. | 684000 | |  | |  | |
| Обороты за дек. | 1339920 | | Обороты за дек. | | 1053360 | |
| Сальдо на 01.01 | **9442840** | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |
| ***Счет 01/2 Выбытие основных средств*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма | |
| Номер операции |  | | Номер | |  | |
| 8.а) | 576000 | | 8.б) | | 532800 | |
| 9.а) | 477360 | | 8.в) | | 43200 | |
|  |  | | 9.б) | | 102240 | |
|  |  | | 9.в) | | 375120 | |
| Обороты за дек. | 1053360 | | Обороты за дек. | | 1053360 | |
| Сальдо на 01.01 | 0 | | Сальдо на 01.01 | | 0 | |
|  |  | |  | |  | |
| ***Счет 02 Амортизация основных средств*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма | |
|  |  | | Сальдо на 01.12 | | 2453760 | |
| Номер операции |  | | Номер операции | |  | |
| 8.б) | 532800 | | 16.а) | | 58320 | |
| 9.б) | 102240 | | 16.б) | | 5224 | |
|  |  | | 16.в) | | 9648 | |
|  |  | | 70. | | 1224 | |
| Обороты за дек. | 635040 | | Обороты за дек. | | 74416 | |
|  |  | | Сальдо на 01.01 | | **1893136** | |
|  |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |
| ***Счет 04 Нематериальные активы*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 108000 | |  | |  | |
| Номер операции |  | | Номер операции | |  | |
| 12. | 63904 | |  | |  | |
| Обороты за дек. | 63904 | | Обороты за дек. | | 0 | |
| Сальдо на 01.01 | **171904** | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |
| ***Счет 05 Амортизация нематериальных активов*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма | |
|  |  | | Сальдо на 01.12 | | 27000 | |
| Номер операции |  | | Номер операции | |  | |
|  |  | | 17. | | 1984 | |
| Обороты за дек. | 0 | | Обороты за дек. | | 1984 | |
|  |  | | Сальдо на 01.01 | | **28984** | |
|  |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |
| ***Счет 08 Вложения во внеоборотные активы*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 684000 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 1.а) | | 1926000 | | 4. | | 342720 |
| 2.а) | | 324000 | | 6. | | 313200 |
| 3.а) | | 18720 | | 7. | | 684000 |
| 5. | | 313200 | | 12. | | 63904 |
| 10.а) | | 61200 | |  | |  |
| 11. | | 2704 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 2645824 | | Обороты за дек. | | 1403824 |
| Сальдо на 01.01 | | **1926000** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 09 Отложенные налоговые активы*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 41680 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 81. | | 329680 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 329680 | | Обороты за дек. | | 0 |
| Сальдо на 01.01 | | **371360** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 10 Материалы*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 1891440 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 8.г) | | 16200 | | 29.а) | | 1391400 |
| 27. | | 2033280 | | 29.б) | | 726120 |
|  | |  | | 29.в) | | 491040 |
|  | |  | | 29.г) | | 83520 |
|  | |  | | 29.д) | | 128880 |
| Обороты за дек. | | 2049480 | | Обороты за дек. | | 2820960 |
| Сальдо на 01.01 | | **1119960** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 22.а) | | 974400 | | 27. | | 2033280 |
| 23.а) | | 441200 | | 28. | | 91520 |
| 24.а) | | 630800 | |  | |  |
| 25.а) | | 54800 | |  | |  |
| 26.а) | | 23600 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 2124800 | | Обороты за дек. | | 2124800 |
| Сальдо на 01.01 | | 0 | | Сальдо на 01.01 | | 0 |
| ***Счет 16 Отклонение в стоимости материальных ценностей*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 115560 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 28. | | 91520 | | 30.а) | | 73744 |
|  | |  | | 30.б) | | 38484 |
|  | |  | | 30.в) | | 26025 |
|  | |  | | 30.г) | | 4427 |
|  | |  | | 30.д) | | 6830 |
| Обороты за дек. | | 91520 | | Обороты за дек. | | 149510 |
| Сальдо на 01.01 | | **57570** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 19 НДС по приобретенным ценностям*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 174600 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 1.б) | | 346680 | | 15.а) | | 61690 |
| 2.б) | | 58320 | | 15.б) | | 11016 |
| 3.б) | | 3370 | | 32. | | 571920 |
| 10.б) | | 11016 | | 44. | | 4720 |
| 22.б) | | 175392 | | 61. | | 77400 |
| 23.б) | | 79416 | |  | |  |
| 24.б) | | 113544 | |  | |  |
| 25.б) | | 9864 | |  | |  |
| 26.б) | | 4248 | |  | |  |
| 43.б) | | 4720 | |  | |  |
| 47.г) | | 17136 | |  | |  |
| 58.б) | | 104976 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 928682 | | Обороты за дек. | | 726746 |
| Сальдо на 01.01 | | **376536** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 20 Основное производство*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 2285280 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 29.а) | | 1391400 | | 51.а) | | 7148160 |
| 29.б) | | 726120 | | 51.б) | | 4457520 |
| 30.а) | | 73744 | |  | |  |
| 30.б) | | 38484 | |  | |  |
| 33.а) | | 3237360 | |  | |  |
| 33.б) | | 1896458 | |  | |  |
| 36.а) | | 841714 | |  | |  |
| 36.б) | | 493078 | |  | |  |
| 37.а) | | 32374 | |  | |  |
| 37.б) | | 18965 | |  | |  |
| 50.а) | | 1066411 | |  | |  |
| 50.б) | | 624708 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 10440816 | | Обороты за дек. | | 11605680 |
| Сальдо на 01.01 | | **1120416** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 20*/*А Основное производство*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 1323504 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 29.а) | | 1391400 | | 51.а) | | 7148160 |
| 30.а) | | 73744 | |  | |  |
| 33.а) | | 3237360 | |  | |  |
| 36.а) | | 841714 | |  | |  |
| 37.а) | | 32374 | |  | |  |
| 50.а) | | 1066411 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 6643003 | | Обороты за дек. | | 7148160 |
| Сальдо на 01.01 | | **818347** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 20/Б Основное производство*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 961776 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 29.б) | | 726120 | | 51.б) | | 4457520 |
| 30.б) | | 38484 | |  | |  |
| 33.б) | | 1896458 | |  | |  |
| 36.б) | | 493078 | |  | |  |
| 37.б) | | 18965 | |  | |  |
| 50.б) | | 624708 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 3797813 | | Обороты за дек. | | 4457520 |
| Сальдо на 01.01 | | **302069** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 23 Вспомогательные производства*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 16.б) | | 5224 | | 49.а) | | 394315 |
| 29.г) | | 83520 | | 49.б) | | 143387 |
| 30.г) | | 4427 | |  | |  |
| 33.г) | | 333962 | |  | |  |
| 36.г) | | 86830 | |  | |  |
| 37.г) | | 3339 | |  | |  |
| 47.б) | | 20400 | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 537702 | | Обороты за дек. | |  |
| Сальдо на 01.01 | | 0 | | Сальдо на 01.01 | | 0 |
| ***Счет 25 Общепроизводственные расходы*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 16.а) | | 58320 | | 50.а) | | 1066411 |
| 29.в) | | 491040 | | 50.б) | | 624708 |
| 30.в) | | 26025 | |  | |  |
| 33.в) | | 519542 | |  | |  |
| 36.в) | | 135082 | |  | |  |
| 37.в) | | 5195 | |  | |  |
| 47.а) | | 61600 | |  | |  |
| 49.а) | | 394315 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 1691118 | | Обороты за дек. | | 1691118 |
| Сальдо на 01.01 | | 0 | | Сальдо на 01.01 | | 0 |
| ***Счет 26 Общехозяйственные расходы*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 16.в) | | 9648 | | 57. | | 1706241 |
| 17. | | 1984 | |  | |  |
| 29.д) | | 128880 | |  | |  |
| 30.д) | | 6830 | |  | |  |
| 33.д) | | 951654 | |  | |  |
| 35. | | 47520 | |  | |  |
| 36.д) | | 259786 | |  | |  |
| 37.д) | | 9992 | |  | |  |
| 43.а) | | 128160 | |  | |  |
| 47.в) | | 13200 | |  | |  |
| 49.б) | | 143387 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 1706241 | | Обороты за дек. | | 1706241 |
| Сальдо на 01.01 | | 0 | | Сальдо на 01.01 | | 0 |
| ***Счет 40 Выпуск продукции*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 51.а) | | 7148160 | | 52.а) | | 6938640 |
| 51.б) | | 4457520 | | 52.б) | | 4361400 |
|  | |  | | 56. | | 305640 |
| Обороты за дек. | | 11605680 | | Обороты за дек. | | 11605680 |
| Сальдо на 01.01 | | 0 | | Сальдо на 01.01 | | 0 |
| ***Счет 44 Расходы на продажу*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 58.а) | | 583200 | | 59. | | 583200 |
| Обороты за дек. | | 583200 | | Обороты за дек. | | 583200 |
| Сальдо на 01.01 | | 0 | | Сальдо на 01.01 | | 0 |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 43 Готовая продукция*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 2371440 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 52.а) | | 6938640 | | 55. | | 11300040 |
| 52.б) | | 4361400 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 11300040 | | Обороты за дек. | | 11300040 |
| Сальдо на 01.01 | | **2371440** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 50 Касса*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 213480 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 39. | | 6305400 | | 40.а) | | 2502360 |
| 45. | | 31144 | | 40.б) | | 3423600 |
|  | |  | | 40.в) | | 175072 |
|  | |  | | 40.г) | | 123120 |
|  | |  | | 42. | | 52920 |
|  | |  | | 46. | | 137160 |
| Обороты за дек. | | 6336544 | | Обороты за дек. | | 6414232 |
| Сальдо на 01.01 | | **135792** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 51 Расчетный счет*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 11180200 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 9.е) | | 509760 | | 13. | | 2704 |
| 20.в) | | 234000 | | 14.а) | | 2272680 |
| 42. | | 52920 | | 14.б) | | 382320 |
| 62.а) | | 2990304 | | 14.в) | | 22090 |
| 62.б) | | 4858272 | | 14.г) | | 72216 |
| 62.в) | | 1089576 | | 19. | | 320000 |
| 62.г) | | 4042656 | | 31.а) | | 64664 |
| 62.д) | | 4688496 | | 31.б) | | 27848 |
| 63. | | 12064 | | 31.в) | | 1609200 |
| 65. | | 63720 | | 31.г) | | 1550024 |
|  | |  | | 39. | | 6305400 |
|  | |  | | 60. | | 507400 |
|  | |  | | 67. | | 16560 |
|  | |  | | 72. | | 128344 |
|  | |  | | 73.а) | | 1185120 |
|  | |  | | 73.б) | | 751320 |
|  | |  | | 74. | | 1503000 |
|  | |  | | 75. | | 749880 |
| Обороты за дек. | | 18541768 | | Обороты за дек. | | 17470770 |
| Сальдо на 01.01 | | **12251198** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 58/1 Финансовые вложения, краткосрочные*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 360000 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | | 20.б) | | 180000 |
| Обороты за дек. | | 0 | | Обороты за дек. | | 180000 |
| Сальдо на 01.01 | | **180000** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 58/2 Финансовые вложения, долгосрочные*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 336000 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 18. | | 320000 | |  | |  |
| 21.б) | | 8000 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 328000 | | Обороты за дек. | | 0 |
| Сальдо на 01.01 | | **664000** | |  | |  |
| ***Счет 60 Расчеты с поставщиками*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 494640 | | Сальдо на 01.12 | | 1023840 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 14.а) | | 2272680 | | 1.а) | | 1926000 |
| 14.б) | | 382320 | | 1.б) | | 346680 |
| 14.в) | | 22090 | | 2.а) | | 324000 |
| 14.г) | | 72216 | | 2.б) | | 58320 |
| 31.а) | | 64664 | | 3.а) | | 18720 |
| 31.б) | | 27848 | | 3.б) | | 3370 |
| 31.в) | | 1609200 | | 10.а) | | 61200 |
| 31.г) | | 1550024 | | 10.б) | | 11016 |
| 60. | | 507400 | | 22.а) | | 974400 |
|  | |  | | 22.б) | | 175392 |
|  | |  | | 23.а) | | 441200 |
|  | |  | | 23.б) | | 79416 |
|  | |  | | 24.а) | | 630800 |
|  | |  | | 24.б) | | 113544 |
|  | |  | | 25.а) | | 54800 |
|  | |  | | 25.б) | | 9864 |
|  | |  | | 26.а) | | 23600 |
|  | |  | | 26.б) | | 4248 |
|  | |  | | 47.а) | | 61600 |
|  | |  | | 47.б) | | 20400 |
|  | |  | | 47.в) | | 13200 |
|  | |  | | 47.г) | | 17136 |
|  | |  | | 58.а) | | 583200 |
|  | |  | | 58.б) | | 104976 |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 6508442 | | Обороты за дек. | | 6057082 |
| Сальдо на 01.01 | | **241248** | | Сальдо на 01.01 | | **319088** |
| ***Счет 60/ ЗАО "Зевс"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 218160 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 31.в) | | 1609200 | | 22.а) | | 974400 |
|  | |  | | 22.б) | | 175392 |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 1609200 | | Обороты за дек. | | 1149792 |
| Сальдо на 01.01 | | **241248** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
| ***Счет 60/ ООО "Гера"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 494640 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | | 23.а) | | 441200 |
|  | |  | | 23.б) | | 79416 |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 0 | | Обороты за дек. | | 520616 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **25976** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 60/ АО "Дионис"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 805680 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 31.г) | | 1550024 | | 24.а) | | 630800 |
|  | |  | | 24.б) | | 113544 |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 1550024 | | Обороты за дек. | | 744344 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 60/ ООО "Гефест"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 14.а) | | 2272680 | | 1.а) | | 1926000 |
|  | |  | | 1.б) | | 346680 |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 2272680 | | Обороты за дек. | | 2272680 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 60/ ООО "Кронос"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 14.б) | | 382320 | | 2.а) | | 324000 |
|  | |  | | 2.б) | | 58320 |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 382320 | | Обороты за дек. | | 382320 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
| ***Счет 60/ ООО "Ирида"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 14.в) | | 22090 | | 3.а) | | 18720 |
| 31.а) | | 64664 | | 3.б) | | 3370 |
| 60. | | 507400 | | 25.а) | | 54800 |
|  | |  | | 25.б) | | 9864 |
|  | |  | | 58.а) | | 583200 |
|  | |  | | 58.б) | | 104976 |
| Обороты за дек. | | 594154 | | Обороты за дек. | | 774930 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **180776** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 60/ ООО "Посейдон"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 14.г) | | 72216 | | 10.а) | | 61200 |
| 31.б) | | 27848 | | 10.б) | | 11016 |
|  | |  | | 26.а) | | 23600 |
|  | |  | | 26.б) | | 4248 |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 100064 | | Обороты за дек. | | 100064 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 60/ Поставщики эл/энергии, газа, воды*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | | 47.а) | | 61600 |
|  | |  | | 47.б) | | 20400 |
|  | |  | | 47.в) | | 13200 |
|  | |  | | 47.г) | | 17136 |
| Обороты за дек. | | 0 | | Обороты за дек. | | 112336 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **112336** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 62 Расчеты с покупателями*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 1913440 | | Сальдо на 01.12 | | 843120 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 9.г) | | 509760 | | 9.е) | | 509760 |
| 53.а) | | 2231144 | | 62.а) | | 2990304 |
| 53.б) | | 4191360 | | 62.б) | | 14858272 |
| 53.в) | | 1511816 | | 62.в) | | 1089576 |
| 53.г) | | 4798824 | | 62.г) | | 4042656 |
| 53.д) | | 5897168 | | 62.д) | | 4688496 |
| Обороты за дек. | | 19140072 | | Обороты за дек. | | 18179064 |
| Сальдо на 01.01 | | **2268888** | | Сальдо на 01.01 | | **237560** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 62/ ООО "Орфей"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 546840 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 53.а) | | 2231144 | | 62.а) | | 2990304 |
| Обороты за дек. | | 2231144 | | Обороты за дек. | | 2990304 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **212320** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 62/ ЗАО "Эвридика"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 966600 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 53.б) | | 4191360 | | 62.б) | | 4858272 |
| Обороты за дек. | | 4191360 | | Обороты за дек. | | 4858272 |
| Сальдо на 01.01 | | **299688** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 62/ ООО "Прометей"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 447480 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 53.в) | | 1511816 | | 62.в) | | 1089576 |
| Обороты за дек. | | 1511816 | | Обороты за дек. | | 1089576 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **25240** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 62/ ОАО "Кипарис"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 395640 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 53.г) | | 4798824 | | 62.г) | | 4042656 |
| Обороты за дек. | | 4798824 | | Обороты за дек. | | 4042656 |
| Сальдо на 01.01 | | **360528** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 62/ ООО "Гиацинт"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 9.г) | | 509760 | | 9.е) | | 509760 |
| Обороты за дек. | | 509760 | | Обороты за дек. | | 509760 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 62/ ООО "Пандора"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 53.д) | | 5897168 | | 62.д) | | 4688496 |
| Обороты за дек. | | 5897168 | | Обороты за дек. | | 4688496 |
| Сальдо на 01.01 | | **1208672** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 62/ ЗАО "Тантал"*** | |  | | | | |
| Дебет | | Сумма | | Кредит | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 400000 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| Обороты за дек. | |  | | Обороты за дек. | |  |
| Сальдо на 01.01 | | 400000 | | Сальдо на 01.01 | | 0 |
| ***Счет 63 Резервы по сомнительным долгам*** | | | | | | |
| Дебет | | Сумма | | Кредит | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | | 77 | | 400000 |
| Обороты за дек. | | 0 | | Обороты за дек. | | 400000 |
| Сальдо на 01.01 | | 0 | | Сальдо на 01.01 | | 400000 |
| ***Счет 66 Расчеты по краткосрочным кредитам*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 126000 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 72. | | 128344 | | 71. | | 2344 |
| Обороты за дек. | | 128344 | | Обороты за дек. | | 2344 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 68/1 НДФЛ*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 751320 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 73.б) | | 751320 | | 38.а) | | 836712 |
| Обороты за дек. | | 751320 | | Обороты за дек. | | 836712 |
|  | |  | | Сальдо на 01.01 | | **836712** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 68/2 НДС*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 1185120 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 15.а) | | 61690 | | 9.д) | | 77760 |
| 15.б) | | 11016 | | 54. | | 2841912 |
| 32. | | 571920 | | 64.б) | | 9720 |
| 44. | | 4720 | | 69. | | 22680 |
| 61. | | 77400 | |  | |  |
| 73.а) | | 1185120 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 1911866 | | Обороты за дек. | | 2952072 |
|  | |  | | Сальдо на 01.01 | | **2225326** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 68/3 Налог на имущество*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | |  | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | | 76. | | 55368 |
| Обороты за дек. | | 0 | | Обороты за дек. | | 55368 |
|  | |  | | Сальдо на 01.01 | | **55368** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 68/4 Налог на прибыль*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 1270080 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 82. | | 34400 | | 79. | | 415614 |
|  | |  | | 80. | | 6000 |
|  | |  | | 81. | | 329680 |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 34400 | | Обороты за дек. | | 751294 |
| Сальдо на 01.01 | | **553186** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 68/5 Транспортный налог*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | | 48. | | 5200 |
| Обороты за дек. | | 0 | | Обороты за дек. | | 5200 |
|  | |  | | Сальдо на 01.01 | | **5200** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 69 Расчеты по соцстрахованию*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 1503000 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 34. | | 123120 | | 36.а) | | 841714 |
| 74. | | 1503000 | | 36.б) | | 493078 |
|  | |  | | 36.в) | | 135082 |
|  | |  | | 36.г) | | 86830 |
|  | |  | | 36.д) | | 259786 |
|  | |  | | 37.а) | | 32374 |
|  | |  | | 37.б) | | 18965 |
|  | |  | | 37.в) | | 5195 |
|  | |  | | 37.г) | | 3339 |
|  | |  | | 37.д) | | 9992 |
| Обороты за дек. | | 1626120 | | Обороты за дек. | | 1886355 |
|  | |  | | Сальдо на 01.01 | | **1763235** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 2517480 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 38.а) | | 836712 | | 33.а) | | 3237360 |
| 38.б) | | 112320 | | 33.б) | | 1896458 |
| 40.а) | | 2502360 | | 33.в) | | 519542 |
| 40.б) | | 3423600 | | 33.г) | | 333962 |
| 40.г) | | 123120 | | 33.д) | | 951654 |
| 41. | | 52920 | | 34. | | 123120 |
|  | |  | | 35. | | 47520 |
| Обороты за дек. | | 7051032 | | Обороты за дек. | | 7109616 |
|  | |  | | Сальдо на 01.01 | | **2576064** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 71 Расчеты с подотчетными лицами*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 137160 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 40.в) | | 175072 | | 43.а) | | 128160 |
| 46. | | 137160 | | 43.б) | | 4720 |
|  | |  | | 45. | | 31144 |
| Обороты за дек. | | 312232 | | Обороты за дек. | | 164024 |
| Сальдо на 01.01 | | **11048** | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 76/ ЗАО "Веста"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 749880 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 75. | | 749880 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 749880 | | Обороты за дек. | | 0 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 76/ ООО "Марс"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 694624 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 0 | | Обороты за дек. | | 0 |
| Сальдо на 01.01 | | **694624** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 76/ ООО "Юнона"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 19. | | 320000 | | 18. | | 320000 |
| Обороты за дек. | | 9 600 | | Обороты за дек. | | 320000 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 76/ ОАО "Флора"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 20.а) | | 234000 | | 20.в) | | 234000 |
| Обороты за дек. | | 234000 | | Обороты за дек. | | 234000 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 76/ АО "Троя"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 21.а) | | 30000 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 30000 | | Обороты за дек. | | 0 |
| Сальдо на 01.01 | | **30000** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 76/ ООО "Фавн"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 64.а) | | 63720 | | 65. | | 63720 |
| Обороты за дек. | | 63720 | | Обороты за дек. | | 63720 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 76/ АО "Диана"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 67. | | 16560 | | 66. | | 16560 |
| Обороты за дек. | | 16560 | | Обороты за дек. | | 16560 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 76/ ООО "Вулкан"*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 68. | | 148680 | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 148680 | | Обороты за дек. | | 0 |
| Сальдо на 01.01 | | **148680** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 76/ Прочие дебиторы и кредиторы*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 13. | | 2704 | | 11. | | 2704 |
|  | |  | | 38.б) | | 112320 |
|  | |  | | 41. | | 52920 |
| Обороты за дек. | | 2704 | | Обороты за дек. | | 167944 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **165240** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 77 Отложенные налоговые обязательства*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 117400 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | | 82. | | 34400 |
| Обороты за дек. | |  | | Обороты за дек. | | 34400 |
|  | |  | | Сальдо на 01.01 | | **151800** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 80 Уставный капитал*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 3800000 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 0 | | Обороты за дек. | | 0 |
|  | |  | | Сальдо на 01.01 | | **3800000** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 83 Добавочный капитал*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 2207080 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | |  | |  |
| Обороты за дек. | | 0 | | Обороты за дек. | | 0 |
|  | |  | | Сальдо на 01.01 | | **2207080** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 84 Нераспределенная прибыль*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 4780800 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | | 83. | | 12377897 |
| Обороты за дек. | | 0 | | Обороты за дек. | | 12377897 |
|  | |  | | Сальдо на 01.01 | | **17158697** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 90/1 Выручка*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 145522886 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 84.а) | | 164153198 | | 53.а) | | 2231144 |
|  | |  | | 53.б) | | 4191360 |
|  | |  | | 53.в) | | 1511816 |
|  | |  | | 53.г) | | 4798824 |
|  | |  | | 53.д) | | 5897168 |
| Оборот | | 164153198 | | Оборот | | 164153198 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 90/2 Себестоимость*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 91740312 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 55. | | 11300040 | | 84.б) | | 103345992 |
| 56. | | 305640 | |  | |  |
| Оборот | | 11605680 | | Оборот | | 103345992 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 90/3 НДС*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 22198406 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 54. | | 2841912 | | 84.в) | | 25040318 |
| Оборот | | 2841912 | | Оборот | | 25040318 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 90/4 Расходы на продажу*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 12273232 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 59. | | 583200 | | 84.г) | | 12856432 |
| Оборот | | 583200 | | Оборот | | 12856432 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 90/5 Общехозяйственные расходы*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 6708960 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 57. | | 1706241 | | 84.д) | | 8415201 |
| Оборот | | 1706241 | | Оборот | | 8415201 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 90/9 Прибыль (убыток) от продаж*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 12601976 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 78.а) | | 1893279 | | 84.а) | | 164153198 |
| 84.б) | | 103345992 | |  | |  |
| 84.в) | | 25040318 | |  | |  |
| 84.г) | | 12856432 | |  | |  |
| 84д) | | 8415201 | |  | |  |
| Оборот | | 164153198 | | Оборот | | 164153198 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 91/1 Прочие доходы*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 5988960 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 85.а) | | 7011384 | | 8.г) | | 16200 |
|  | |  | | 9.г) | | 509760 |
|  | |  | | 20.а) | | 234000 |
|  | |  | | 21.а) | | 30000 |
|  | |  | | 21.б) | | 8000 |
|  | |  | | 63. | | 12064 |
|  | |  | | 64.а) | | 63720 |
|  | |  | | 68. | | 148680 |
| Оборот | | 7011384 | | Оборот | | 1022424 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 91/2 Прочие расходы*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 3524080 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 8.в) | | 43200 | | 85.б) | | 14708056 |
| 9.в) | | 375120 | |  | |  |
| 9.д) | | 77760 | |  | |  |
| 20.б) | | 180000 | |  | |  |
| 64.б) | | 9720 | |  | |  |
| 66. | | 16560 | |  | |  |
| 69. | | 22680 | |  | |  |
| 70. | | 1224 | |  | |  |
| 71. | | 2344 | |  | |  |
| 76. | | 55368 | |  | |  |
| 77. | | 400000 | |  | |  |
| Оборот | | 1183976 | | Оборот | | 4708056 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 91/9 Сальдо прочих доходов и расходов*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Сальдо на 01.12 | | 2464880 | |  | |  |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | | 85.а) | | 7011384 |
| 85.б) | | 4708056 | | 78. | | 161552 |
|  | |  | |  | |  |
| Оборот | | 4708056 | | Оборот | | 7172936 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 98 Доходы будущих периодов*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
|  | |  | | 5. | | 313200 |
| Обороты за дек. | | 0 | | Обороты за дек. | | 313200 |
|  | |  | | Сальдо на 01.01 | | **313200** |
|  | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |
| ***Счет 99 Прибыли и убытки*** | | | | | | |
| ДЕБЕТ | | Сумма | | КРЕДИТ | | Сумма |
|  | |  | | Сальдо на 01.12 | | 11067784 |
| Номер операции | |  | | Номер операции | |  |
| 78б). | | 161552 | | 78.а) | | 1893279 |
| 79. | | 415614 | |  | |  |
| 80. | | 6000 | |  | |  |
| 83. | | 12377897 | |  | |  |
| Оборот | | 12961063 | | Оборот | | 1893259 |
| Сальдо на 01.01 | | **0** | | Сальдо на 01.01 | | **0** |

**Введение**

Материально-производственные запасы (МПЗ) составляют существенную часть активов баланса организаций. С 1 января 2002 года их учет необходимо производить в соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. приказом Минфина России от 09.06.01 N 44н). В состав материально-производственных запасов включаются: сырье, материалы и т. п., используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи, а также для управленческих нужд; готовая продукция; товары.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, относящиеся ранее к МПЗ, в ПБУ 5/01 не упомянуты. Активы, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, используемые в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг, для управленческих нужд организации), относятся к основным средствам (п. 4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденного приказом Минфина России от 30.03.01 N 26н). Причем независимо от их первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ кроме ранее используемого номенклатурного номера может быть партия, однородная группа и т. п. При этом выбранная единица должна обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Целью курсовой работы является изучение структуры материально-производственных запасов, поступления и выбытия МПЗ, оформление бухгалтерской отчетности.

**Классификация материально-производственных запасов**

Целью бухгалтерского учета материально-производственных запасов является контроль операций, связанных с заготовлением (приобретени­ем), а также наличием и движением материалов. В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

* используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве

продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

* предназначенные для продажи;
* используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально - производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Готовая продукция - это активы, законченные обработкой, если исходить из того, что готовая продукция - это всегда результат видоизменения активов:

Дебет 10 "Материалы" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - приобретение сырья для производственной деятельности;

Дебет 20 "Основное производство" Кредит 10 "Материалы" - отпуск сырья в производство;

Дебет 43 "Готовая продукция" Кредит 20 "Основное производство" - принятие к учету готовой продукции.

Товары являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. В качестве товаров по дебету счета 41 "Товары" могут быть приняты к учету те запасы, которые приобретаются для последующей перепродажи без переработки. Если же приобретенные запасы предполагается продавать в переработанном (измененном) виде, то они подлежат принятию к учету в качестве материалов по дебету счета 10 "Материалы". Исходя из целей последующего использования должны приниматься к учету любые активы организации.

Единица бухгалтерского учета материально - производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально - производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. ПБУ 5/01 не применяется в отношении:

* активов, используемых при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
* активов, характеризуемых как незавершенное производство.

Таким образом, к материально - производственным запасам не относятся:

* основные средства, которые в соответствии с ПБУ 6/01 учитываются на счетах 01 "Основные средства" или 03 "Доходные вложения в материальные ценности";
* остатки незавершенного производства, отражаемые по дебету счетов затрат на производство (20-29).

Вместе с тем не являются материально - производственными запасами также имущество или расходы организации, которые не подпадают ни под одно из

условий, предусмотренных ПБУ 5/01, а именно:

* не используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
* не предназначенные для продажи;
* не используемые для управленческих нужд организации.

**Оценка материально - производственных запасов**

Материалы могут поступить в организацию одним из следующих спо­собов:

* приобретение за плату, в том числе по договорам мены;
* поступление в качестве вклада в уставный капитал;
* безвозмездное поступление;
* изготовление собственными силами;
* получение при ликвидации и демонтаже основных средств;
* выявление излишков при инвентаризации имущества.

В соответствии с п. 5 ПБУ 5/01 материалы принимаются к учету по их фактической себестоимости.

Под фактической себестоимостью материалов для целей бухгалтерс­кого учета понимается сумма фактических затрат на их приобретение, изготовление, доставку, а также приведение в состояние, в котором они пригодны к использованию.

Для целей налогообложения прибыли, согласно п. 2 ст. 254 НК РФ, стоимость материалов определяется исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением то­варно-материальных ценностей.

В пункте 5.1 Методических рекомендаций по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, утвержденных приказом МНС России от 20.12.2002 № БГ-3-02/729 (далее - Методические рекоменда­ции), также сказано, что товарно-материальные ценности (материаль­но-производственные запасы), включаемые в состав материальных рас­ходов, учитываются по стоимости, формируемой путем суммирования всех расходов, связанных с приобретением этого имущества, включая транспортные расходы.

Порядок определения фактической себестоимости материалов, по которой они принимаются к бухгалтерскому учету и для целей нало­гообложения прибыли, приведен в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Способ поступления материалов | Фактическая себестоимость | |
| в бухгалтерском учете | для целей налогообложения прибыли |
| Приобретение за плату | Фактические затраты на приобретение включают:  • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);  • суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультацион­ные услуги, связанные с приобрете­нием материалов;  • таможенные пошлины;  • невозмещаемые налоги, уплачивае­мые в связи с приобретением едини­цы материалов;  вознаграждения, уплачиваемые по­среднической организации, через ко­торую приобретены материалы;  • затраты по заготовке и доставке ма­териалов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частно­сти:  - затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации,  - затраты за услуги транспорта  по доставке материалов до места их использования, если они не включены в цену, установленную договором;  - начисленные проценты по креди­там, предоставленным поставщи­ками (коммерческий кредит);  - начисленные до принятия к бухгал­терскому учету материалов процен­ты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих материалов;  • затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригод­ны к использованию в запланирован­ных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик получен­ных запасов, не связанные с произ­водством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;  • иные затраты, непосредственно свя­занные с приобретением материалов | Стоимость материалов, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответ­ствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посред­ническим организациям, ввозные тамо­женные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материа­лов (п. 2 ст. 254 НК РФ) |
| Внесение в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации | Денежная оценка, согласованная учре­дителями (участниками) организации (п. 8 ПБУ 5/01), фактические затраты на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования (п. 11 ПБУ 5/01) | Порядок определения фактической се­бестоимости материалов, вносимых в качестве вклада в уставный (складоч­ный) капитал, ст. 254 НК РФ не опре­делен.  Однако поскольку получение материа­лов как вклада в уставный капитал мож­но считать их приобретением, то стои­мость этих материалов будет опреде­лена как денежная оценка, согласован­ная учредителями, увеличенная на стои­мость затрат по их доставке и приведе­ние в состояние, в котором они пригод­ны для использования |
| Получение по договору дарения и иные случаи безвозмездного полу­чения | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 9 ПБУ 5/01), фактические затраты на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования (п. 11 ПБУ 5/01) | Порядок определения фактической се­бестоимости материалов, полученных безвозмездно, в ст. 254 НК РФ не при­веден |
| Приобретение в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств | Рыночная стоимость обмениваемого имущества (п. 10 ПБУ 5/01), фактиче­ские затраты на доставку и приведение в состояние, пригодное для использо­вания (п. 11 ПБУ 5/01) | Поскольку договор мены является част­ным случаем договора купли-продажи, то стоимость полученных в обмен на другое имущество материалов будет определяться в соответствии с п. 2 ст. 254 НК РФ, то есть исходя из стои­мости выбывающего имущества |
| Поступление в связи с ликвидацией или демонтажом объектов основных средств, не­завершенного строи­тельства и иного иму­щества | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 9 ПБУ 5/01) | Порядок определения стоимости мате­риалов, приходуемых в связи с ликви­дацией или демонтажем объектов основных средств, незавершенного строительства и иного имущества в ст. 254 НК РФ не приведен |
| Выявление излишков при инвентаризации имущества | Рыночная стоимость на дату проведе­ния инвентаризации (пп. «а» п. 28 По­ложения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержден­ного приказом Минфина России от 29.07.98 №34) | Порядок определения стоимости мате­риалов, выявленных как излишки при проведении инвентаризации, в ст. 254 НК РФ не определен |
| Изготовление собст­венными силами | Фактические затраты, связанные с про­изводством данных материалов. Учет и формирование затрат на производст­во материалов осуществляется в по­рядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (п. 7 ПБУ 5/01) | Оценка материалов производится исхо­дя из оценки готовой продукции в соот­ветствии со ст. 319 НК РФ |

**Отпуск материально - производственных запасов**

Материалы могут выбывать с баланса по следующим причинам:

1. при отпуске в производство;
2. при продаже;
3. при безвозмездной передаче;
4. при взносе в качестве вклада в уставный капитал;
5. при списании со счетов учета при выявлении недостач, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий;
6. как пришедшие в негодность по истечении срока хранения;
7. как морально устаревшие.

Но независимо от причин выбытия материалов п. 16 ПБУ 5/01 допус­кает производить их оценку одним из следующих способов:

1. по себестоимости каждой единицы;
2. по средней себестоимости;
3. по себестоимости первых по времени приобретения материально- производственных запасов (способ ФИФО);
4. по себестоимости последних по времени приобретения материалов (метод ЛИФО).

Те же методы оценки материалов установлены п. 8 ст. 254 Налогового кодекса РФ для исчисления затрат, учитываемых при налогообложении прибыли. Значит, в данном случае налоговый учет совпадает с бухгалтер­ским (при условии, что совпадает и первоначальная (учетная) стоимость материалов — бухгалтерская и «налоговая»).

Оценка материалов по себестоимости каждой единицы применяется в том случае, если материалы, используемые организа­цией, должны учитываться отдельно (например, драгоценные металлы и камни) либо не могут заменять друг друга.

*Оценка материалов по методу средней себестоимости*

производится путем деления стоимости материалов, поступивших за месяц, на их количество.

На практике этот метод применяется чаще всего, так как он соединя­ет простоту расчетов и высокую достоверность отчетных данных.

Средняя себестоимость определяется путем суммирования стоимости остатка материалов на начало периода и всех затрат на приобретение партий данного материала, поступивших за отчетный период, и деления полученной суммы на общее количество материалов, имевшихся на на­чало периода и поступивших за отчетный период.

*Оценка материалов по методу ФИФО*

осуществляется исходя из допущения, что запасы используются в последовательности их приобретения (поступления), то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения партий с учетом се­бестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При этом оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, произ­водится по фактической себестоимости последних партий материалов, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитыва­ется себестоимость партий, более ранних по времени приобретения (п. 76 Методических указаний по бухгалтерскому учету материалов, ут­вержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, далее — Методические указания по учету материалов).

*Оценка материалов по методу ЛИФО*

осуществляется исходя из допущения, что запасы, первыми поступа­ющие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимо­сти последних в последовательности приобретения. При этом оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, произ­водится по фактической себестоимости ранних по времени приобрете­ния партий материалов, а в себестоимости проданных товаров, продук­ции, работ, услуг учитывается себестоимость партий, поздних по време­ни приобретения (п. 77 Методические указания по учету материалов).

Если проанализировать полученные результаты, становится очевидным, что самым простым является метод списания по себестоимости каждой единицы материалов. Но на практике он применяется реже, чем другие три. Во всех остальных случаях (метод списания по средней себестоимости материалов, ФИФО и ЛИФО) суммарная сто­имость остатка на конец отчетного периода и материалов, отпущенных в производство, будет одинаковой.

Значит, при выборе метода определения себестоимости материалов при их списании мы ничего не приобретаем и не теряем. Метод средней себестоимости хорош своей простотой. Методы ФИФО и ЛИФО позволяют несколько завышать или зани­жать затраты, что в конечном счете может обернуться временной эконо­мией на налогах (ведь чем выше затраты, тем ниже налог на прибыль). Но поскольку такая экономия временная, предприятие для ведения учета должно выбирать один из методов оценки материалов исходя из соб­ственных потребностей, и использовать его, невзирая на то, какие партии материалов реально отпускаются со склада в производство.

В соответствии с п. 86 Методических рекомендаций транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к материалам, отпущенным в про­изводство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячно­му списанию на те счета бухгалтерского учета, на которых отражен рас­ход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживаю­щих производств и хозяйств и другие).

Реализация излишков материалов признается операционными доходами, обороты по реализации материалов в бухгалтерском учете отража­ются по балансовому счету 91 «Прочие доходы и расходы» и в разделе II «Операционные доходы и расходы» Отчета о прибылях и убытках за от­четный период.

Согласно п. 2 ПБУ 5/01 товарами признаются материально-производ­ственные запасы, приобретенные или полученные от других лиц и пред­назначенные для продажи.

Реализация товаров в любом случае признается обычным видом дея­тельности (даже если организация вообще-то и не занимается торгово-закупочной деятельностью), обороты по реализации товаров в бухгалтер­ском учете отражаются по балансовому счету 90 «Продажи» и в разделе I «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» Отчета о прибылях и убытках за отчетный период.

При безвозмездной передаче материалов расходами в бухгалтерском учете будет считаться их стоимость, по которой они приняты к учету (точ­нее, по которой они выбывают с учета в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01), и другие расходы, связанные с передачей.

Для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с безвоз­мездной передачей имущества, не признаются расходами, уменьшающи­ми сумму полученных доходов.

**Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

Материально - производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

На конец отчетного года материально - производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Материально - производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально - производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Материально - производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

о способах оценки материально - производственных запасов по их группам (видам);

о последствиях изменений способов оценки материально - производственных запасов;

о стоимости материально - производственных запасов, переданных в залог;

о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Основные проводки:

Запасы приняты к учету на основании первичных документов:

Дебет 10 "Материалы" (41 "Товары") Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

сумма НДС выделена в первичных документах отдельной строкой;

Дебет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами");

списание материально - производственных запасов на издержки производства и обращения (на продажу и т.п.):

Дебет 20 "Основное производство" (23, 35, 26, 29, 44, 90, 91 и т.п.) Кредит 10 "Материалы" (41 "Товары") - списание запасов;

Дебет 20 "Основное производство" (23, 35, 26, 29, 44, 90, 91 и т.п.) Кредит 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" - списание НДС.

Исходя из соответствующих технологий (калькуляций, смет и т.п.) все фактические затраты организации по производству материально - производственных запасов собираются по дебету счетов учета производственных затрат:

Дебет 20 "Основное производство" (23 "Вспомогательное производство", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства") Кредит 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (69, 02, 25, 26, 10, 60 и т.п.).

Изготовленные силами организации материально-производственные запасы принимаются к учету по дебету счетов учета этих запасов:

Дебет 43 "Готовая продукция" (10 "Материалы", 21 "Полуфабрикаты собственного изготовления") Кредит 20 "Основное производство" (23 "Вспомогательное производство", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства").

В бухгалтерском учете у принимающей стороны вклад в уставный капитал основными средствами отражается следующим образом:

Дебет 75 "Расчеты с учредителями" Кредит 80 "Уставный капитал" - отражение задолженности учредителей по их вкладам по зарегистрированному размеру уставного капитала.

Фактическое поступление имущества в качестве вклада в уставный капитал отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Дебет 10 "Материалы" (41 "Товары") Кредит 75 "Расчеты с учредителями".

Впоследствии полученные товарно-материальные запасы списываются на издержки производства и обращения или на продажу в той оценке, в которой они были приняты к бухгалтерскому учету, и в этой же оценке принимаются для целей налогообложения:

Дебет 20 "Основное производство" (23 "Вспомогательное производство", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства") Кредит 10 "Материалы" - списание материалов на производство;

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 10 "Материалы" - продажа материалов;

Дебет 90 "Продажи" Кредит 41 "Товары" - продажа товаров.

Дебет счетов учета активов Кредит 98-2 "Безвозмездные поступления" - принятие к учету активов, полученных организацией безвозмездно;

Дебет 98-2 "Безвозмездные поступления" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы" - признание доходов от безвозмездных поступлений по мере их использования (отпуска материалов, амортизации основных средств и т.п.).

Применительно к материально - производственным запасам данная операция будет выглядеть следующим образом:

Дебет 10 "Материалы" (41 "Товары") Кредит 98-2 "Безвозмездные поступления" - принятие к учету активов, полученных организацией безвозмездно;

Дебет 98-2 "Безвозмездные поступления" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы" - признание доходов от безвозмездного поступления имущества по мере его списания в производство или на продажу:

Дебет 20 "Основное производство" (26, 44 , 90, 91 и т.п.) Кредит 10 "Материалы" (41 "Товары").

Метод отнесения затрат по заготовке и доставке товаров:

- либо на стоимость приобретенных товаров - в дебет счета 41 "Товары";

- либо на расходы на продажу - в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При принятии товаров к учету в розничной торговле сразу же формируется продажная цена (которая в обязательном порядке указывается на ценниках товаров) за счет увеличения покупной стоимости товаров на сумму торговых наценок:

Дебет 41 "Товары" Кредит 42 "Торговая наценка";

в части реализованного товара:

Дебет 90 "Продажи" Кредит 41 "Товары".

Производится сторнирование суммы скидок: (Дебет 90 "Продажи" Кредит 42 "Торговая наценка") и в результате формируется достоверный финансовый результат от реализации товаров в розничной торговле.

При принятии материально - производственных запасов к учету:

Дебет 10 "Материалы" (41 "Товары") Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - цена в иностранной валюте должна пересчитываться в рубли.

После фактической оплаты кредиторской задолженности:

Дебет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Кредит 52 "Валютные счета" - образуется разница между оценкой материально - производственных запасов на дату принятия их к учету и на дату их оплаты, которая в качестве курсовой разницы списывается в счет 91 "Прочие доходы и расходы";

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - отрицательная курсовая разница (курс иностранной валюты возрос за период между датой принятия к учету запасов и датой их оплаты);

Дебет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - положительная курсовая разница (курс иностранной валюты снизился за период между датой принятия к учету запасов и датой их оплаты).

**Заключение**

Материально-производственные запасы являются основным (после денежных средств) оборотным активом большинства предприятий, относящихся к торговой и производственной сфере. Поскольку материально-производственные запасы являются основной материальной составляющей производственного цикла, их учет исключительно важен для всех уровней учета и его пользователей. В большинстве отраслей материальных запасов также являются основной составляющей прямых материальных затрат, отдельно учитывающихся как себестоимость продукции или себестоимость продаж. В большинстве случаев именно материально-производственные запасы являются основной составляющей себестоимости продукции, которая показывает эффективность данного вида деятельности как такового, а также действенность управленческих усилий. Для торговых и производственных предприятий детальный материальный учет является наиболее важным. Для предприятий, оказывающих консультационные услуги, более важным будет учет МПЗ, используемых для поддержания функционирования офиса и консультантов. Данные МПЗ относятся к косвенным затратам фирмы в целом.

Правильный учет материально-производственных запасов также очень важен вследствие существенного влияния правильности расчета товарных запасов на финансовую отчетность и финансовый результат компании в целом. Существует мнение, что основной целью материального учета является именно точное определение прибыли (и, как следствие, оценки собственного капитала), а не фактической стоимости запасов. Большинство инвесторов и кредиторов принимают свои решения именно на основе размеров прибыли, указанной в финансовой отчетности, и оценки МПЗ, а также четкости соблюдения их учета.

**Список литературы**

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н
2. 22 ПБУ: Практический комментарий. — М.: Информцентр ХХI века, 2004. — 440с.
3. Сборник задач по бухгалтерскому учету: учеб. Пособие / Под ред. А.Д. Ларионова. — 3-е изд., перераб и доп. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. — 704с.
4. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учёт» учебное пособие – 4-е издание, перераб. и доп. – М. Инфра-М, 2002 – 640с. (Серия «Высшее образование»).
5. Захарьин В.Р. Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. — М.,2002. — 144стр.
6. "Финансовая газета" от 23.08.2005 П. Мирошникова, Минфин России