ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

ФИЛИАЛ В Г. ЛИПЕЦКЕ

Курсовая работа

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

на тему:

**Отчет о движении денежных средств: его содержание, техника составления**

Липецк, 2010 г.

Содержание

Введение

1. Назначение отчета о движении денежных средств

1.2 Движение денежных средств по текущей деятельности

1.3 Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

1.4 Движение денежных средств по финансовой деятельности

1.5 Итоговые показатели формы №4

2. Методика представления потоков денежных средств от текущей деятельности

2.1 Прямой метод

2.2 Косвенный метод

Заключение

Список используемой литературы

Решение сквозной задачи

Введение

Бухгалтерская отчетность – единая система учтенных данных об имуществе, обязательствах, а также о результатах хозяйственной деятельности, составляемых на основании бухгалтерского учета по установленным формам. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы. Бухгалтерская отчетность – основной источник информации о деятельности организации, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает экономическую информацию о совершенных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности.

Целью написания данной курсовой работы является изучение отчета о движении денежных средств, а также отражение механизма его составления и представления.

1. Назначение отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма № 4) должен раскрывать информацию о денежных потоках организации, характеризующую источники поступления денежных средств и направления их расходования. Данные Отчета о движении денежных средств должны характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности Сведения представляются за отчетный и за предыдущий период. Отчет содержит информацию, в которой заинтересованы как собственники, так и кредиторы. Собственники, располагая информацией о денежных потоках, имеют возможность более обоснованно подойти к разработке политики распределения и использования прибыли. Кредиторы могут составить заключение о достаточности средств у потенциального заемщика и его способности генерировать денежные средства, необходимые для погашения обязательств.

Субъекты малого предпринимательства, не подлежащие обязательному аудиту, а также некоммерческие организации имеют право не включать форму N 4 в состав бухгалтерской отчетности. Это право предоставлено также общественным организациям (объединениям), если они не осуществляли в отчетном периоде предпринимательскую деятельность и не продавали товары (работы, услуги), за исключением собственного имущества.

В форме N 4 отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денежных средств, то есть о дебетовых и кредитовых оборотах по счетам 50 "Касса" (за исключением сумм на субсчете "Денежные документы"), 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и 57 "Переводы в пути".

В России организации составляют отчет о движении денежных средств по форме № 4 ОКУД 0710004, рекомендованным Минфином и Госкомстатом РФ. Единая система показателей отчетности организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам, республикам и по всему народному хозяйству в целом. Отчет о движении денежных средств должен составляться за отчетный период в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

Основные понятия, используемы при составлении отчета о движении денежных средств:

Денежные средства — включают деньги в кассе и те средства на счетах в банке (банках), которыми организация может свободно распоряжаться. Информация о средствах, замороженных на счетах организации, или иных средствах, которыми организация не может распорядиться самостоятельно, раскрывается в приложениях к отчету с тем, чтобы обеспечить связь данного отчета и бухгалтерского баланса, отражающего полную величину денежных средств организации.

При составлении данного отчета к денежным средствам приравниваются так называемые эквиваленты денежных средств. К ним относят краткосрочные и высоколиквидные инвестиции, свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств с незначительным риском колебаний стоимости. Инвестиции, признаваемые эквивалентами денежных средств, держат на балансе не столько для получения инвестиционного дохода, либо контроль над деятельностью предприятия - объекта инвестиций, сколько для обеспечения исполнения краткосрочных обязательств. К эквивалентам денежных средств относят инвестиции со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения. Инвестиции в акции других компаний не относятся к денежным эквивалентам, за исключением тех случаев, когда они по своей сути идентичны денежным средствам.

Иногда эквиваленты денежных средств ошибочно приравнивают к статье Бухгалтерского баланса «Краткосрочные финансовые вложения». Трудность однозначного определения эквивалентов денежных средств на практике делает необходимым отдельное раскрытие информации о них в примечаниях к отчету.

Выплаченные дивиденды могут классифицироваться как финансовые потоки денежных средств, так как они являются затратами на привлечение финансовых ресурсов. В то же время для того, чтобы помочь пользователям в определении способности компании выплачивать дивиденды из операционных потоков денежных средств, выплачиваемые дивиденды могут классифицироваться как компонент денежных потоков от текущей деятельности.

Чистые денежные средства — нетто-результат изменения денежных средств (представляет собой разность поступлений и платежей по видам деятельности и в целом за период).

Текущая деятельность — основная деятельность организации, направленная на получение дохода (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажа товаров, сдача имущества в аренду и др.), а также иная деятельность, которая не относится к инвестиционной и финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность — деятельность, связанная с приобретением (созданием) основных средств, приобретением нематериальных активов, осуществлением долгосрочных финансовых вложений, а также реализацией долгосрочных (внеоборотных) активов (приобретение и продажа земельных участков, объектов недвижимости, оборудования, строительство собственными силами; расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки.). К инвестиционной деятельности относится также предоставление другим организациям займов и осуществление прочих финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п.).

Финансовая деятельность - получение займов, выпуск акций, размещение облигаций, т.е. деятельность в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации и заемных средств. Это направление деятельности возникает в случае недостаточности денежных средств и призвано обеспечить их дополнительный приток. Финансовая деятельность сопровождается поступлениями, связанными с эмиссией акций, выпуском облигационных займов и выдачей векселей. Использование денежных средств в ходе финансовой деятельности организации происходит в результате погашения займов и обязательств по финансовой аренде.

Если организации получали и расходовали какие-либо денежные средства в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожарами, стихийными бедствиями и т.п.), эти суммы нужно показать отдельно. Они указываются в пустых строках раздела "Движение денежных средств по текущей деятельности" или по строкам "Прочие доходы", "На прочие расходы".

Каждая группа строк, посвященных отдельному виду деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая деятельность), заканчивается итоговой строкой "Чистые денежные средства...". Показатель этой строки рассчитывается как разность между суммой полученных в связи с этой деятельностью денежных средств и суммой, направленной для осуществления этой деятельности.

Отличие формы N 4 "Отчет о движении денежных средств" от формы N 2 "Отчет о прибылях и убытках" состоит в том, что в форме №4 нужно указывать все суммы, полученные от покупателей (заказчиков) или выплаченные продавцам (подрядчикам), - вместе с НДС, акцизами и аналогичными платежами.

Кроме того, нужно учитывать следующие особенности:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами, перевод денежных средств с расчетного счета на депозитный счет и наоборот в форме N 4 не отражаются;

- суммы по субсчету "Денежные документы" счета 50 в форме N 4 не учитываются;

- информация о движении денежных средств организации представляется в валюте Российской Федерации;

- денежные средства в иностранной валюте (за исключением сумм полученных и выданных в валюте авансов, предоплаты и задатков) отражаются в форме N 4 в пересчете в рубли по курсу Банка России на отчетную дату;

- движение валюты между рублевым и валютным счетом при продаже/покупке валюты в форме N 4 не отражается;

- не учитываются при составлении формы N 4 курсовые разницы, возникающие при переоценке иностранной валюты на последнюю дату предыдущих отчетных периодов (I квартал, полугодие, 9 месяцев).

## 1.2 Движение денежных средств по текущей деятельности

В этом разделе отражается поступление и расход денежных средств в связи с осуществлением текущей деятельности организации.

Строка "Средства, полученные от покупателей, заказчиков":

По этой строке показываются суммы денежных средств, поступившие от продажи продукции (товаров, работ, услуг), материальных запасов (сырья, материалов). Сумма полученных авансов, связанных с текущей деятельностью организации, также включается в показатель по строке "Средства, полученные от покупателей, заказчиков".

Сформировать показатель этой строки можно по дебетовым оборотам счетов учета денежных средств: 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета" в корреспонденции со счетами 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". При этом следует выбирать суммы, связанные с оплатой продукции (товаров, работ, услуг, материалов, сырья). Налог на добавленную стоимость, акцизы и прочие налоги, уплаченные покупателями, из этих сумм вычитать не нужно.

Если операции с ценными бумагами являются основным видом деятельности организации, то в строке "Средства, полученные от покупателей, заказчиков" отражаются денежные средства, полученные по этим операциям. Это могут быть суммы оплаты от покупателей ценных бумаг, полученные купоны и проценты по ценным бумагам и т.п.

Если основным видом деятельности организации является передача имущества в аренду (лизинг), в этой строке отражаются суммы полученных арендных платежей.

Если покупатели (заказчики) производили оплату в иностранной валюте, полученные суммы (кроме авансов и предоплаты) при составлении формы N 4 пересчитываются в рубли по курсу Банка России на отчетную дату.

Если организация занимается разными видами деятельности (производит и реализует собственную продукцию и покупные товары, оказывает разные виды услуг и т.п.) и считает целесообразным отдельно отразить денежные средства, полученные по разным видам деятельности, в форму N 4 следует добавить дополнительные строки для расшифровки.

Строка "Прочие доходы":

В этой строке отражаются суммы прочих денежных средств, поступивших на финансирование текущей деятельности организации, которые не указаны в предыдущих строках. Это могут быть:

- полученные организацией штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров;

- денежные средства, возвращенные в кассу подотчетным лицом;

- возвращенные займы, которые организация выдавала своим сотрудникам;

- суммы, полученные безвозмездно и в рамках целевого финансирования;

- суммы возмещения материального ущерба, выплаченные работниками организации;

- суммы налогов и сборов, возвращенные из бюджета, а также компенсаций, полученных из внебюджетных фондов, и пр.;

- суммы денежных средств, полученных в связи с чрезвычайными событиями (например, страховое возмещение за ущерб имущества).

Строки 150 - 190 "Денежные средства, направленные"

В этих строках формы N 4 отражается использование денежных средств в связи с осуществлением текущей деятельности организации. Все показатели, отражающие расход денежных средств, заключаются в круглые скобки.

Строка 150 "На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов":

В данной строке отражаются суммы, перечисленные в оплату сырья, материалов, топлива, комплектующих изделий и т.п. В этой же строке отражаются суммы оплаты за аренду помещений, коммунальные услуги.

Для формирования показателя строки 150 нужно проанализировать данные за отчетный период по кредитовым оборотам счетов 50, 51 и 52 в корреспонденции со счетами 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Сумма выданных поставщикам и подрядчикам авансов тоже указывается в строке 150. Но если этот показатель организация признает существенным, его надо выделить в дополнительной строке.

Кроме того, организация может отразить в этой строке суммы, выданные из кассы подотчетным лицам на хозяйственные нужды в рамках текущей деятельности организации. Это обороты по кредиту счета 50 и дебету счета 71. Если такие суммы являются существенными, то организация имеет право ввести дополнительную строку для отражения этих сумм.

Строка 160 "На оплату труда":

По этой строке отражаются суммы заработной платы, выплаченные сотрудникам. Показатель строки 160 формируется как сумма дебетовых оборотов по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (за исключением субсчета "Доходы от участия в капитале") в корреспонденции со счетом 50 "Касса" (если работники получают зарплату из кассы организации) или 51 "Расчетные счета" (если зарплата перечисляется на счета работников).

Выплата дивидендов акционерам, которые одновременно являются работниками организации, отражается обособленно (в строке 170 формы N 4), поэтому дебетовые обороты по субсчету "Доходы от участия в капитале" счета 70 в показатель строки 160 не входят.

Строка 170 "На выплату дивидендов, процентов:

Строку 170 формы N 4 заполняют организации, которые в отчетном и (или) предыдущем году выплачивали учредителям (акционерам, участникам) доходы от участия в уставном капитале, а также те, кто выплачивал проценты по собственным долговым ценным бумагам и полученным займам, кредитам. Показатель строки 170 формируется как сумма:

- оплаченных учредителям дивидендов. Это дебетовые обороты по счету 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 2 "Расчеты по выплате доходов", в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств (50, 51 и 52). Если у организации есть учредители, которые одновременно являются работниками, к полученной сумме нужно прибавить дебетовый оборот по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", субсчет "Доходы от участия в капитале", в корреспонденции с кредитом счетов 50 и 51;

- процентов, которые были выплачены по долговым ценным бумагам (облигациям, векселям), и процентов, выплаченных по полученным кредитам и займам. Это дебетовые обороты счетов 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в корреспонденции с кредитом счетов 50, 51 и 52.

Суммы основного долга по кредитам и займам, погашенные в отчетном периоде, по строке 170 формы N 4 не отражаются. Эти суммы указываются по строке "Погашение займов и кредитов (без процентов)" раздела "Движение денежных средств по финансовой деятельности»

Строка 180 "На расчеты по налогам и сборам":

В строке 180 отражается сумма перечисленных в бюджет налогов, которые организация уплатила как налогоплательщик и как налоговый агент. Этот показатель определяется по дебетовым оборотам счетов 68 "Расчеты по налогам и сборам" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", субсчет "Расчеты по ЕСН", в корреспонденции с кредитом счетов 51 и 52.

Счет 68 по дебету корреспондирует с кредитом счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям". Это суммы "входного" НДС, принятого к вычету. Они по строке 180 формы N 4 не отражаются. По строке 180 указываются только те суммы налогов, которые перечислены в бюджет с расчетных (валютных) счетов.

Если в отчетном периоде организация уплачивала в бюджет штрафы по налогам и сборам, пени за просрочку налоговых платежей, эти суммы также следует отражать по строке 180.

Для отражения суммы уплаченных взносов по обязательному пенсионному страхованию, страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний организация может ввести дополнительную строку. В ней указывается дебетовый оборот по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (кроме субсчета "Расчеты по ЕСН") в корреспонденции со счетом 51. Если дополнительная строка введена не будет, то расчеты по обязательному пенсионному и социальному страхованию отражаются как прочие расходы.

Строка "На прочие расходы":

По этой строке отражается сумма денежных средств, направленных на оплату расходов по текущей деятельности, не отраженных в других строках раздела "Движение денежных средств по текущей деятельности".

Это могут быть такие суммы:

- выплаченные организацией штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;

- денежные средства, выданные подотчетным лицам;

- займы, выданные сотрудникам;

- суммы, выданные безвозмездно (например, в рамках благотворительной деятельности);

- взносы на добровольное и обязательное страхование (если взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование не были отражены по дополнительной строке) и пр.

Строка "Чистые денежные средства от текущей деятельности":

Это итоговая строка раздела "Движение денежных средств по текущей деятельности". Показатель этой строки равен разности между суммой денежных средств, поступивших в связи с текущей деятельностью (строки "Средства, полученные от покупателей, заказчиков", "Прочие доходы"), и суммой израсходованных денежных средств (строки "Денежные средства, направленные на").

Эта величина может быть как положительной, так и отрицательной. Если сумма расходов по текущей деятельности больше суммы доходов от нее, то получается отрицательный результат. Он указывается в скобках.

## 1.3 Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

В этом разделе отражаются суммы, полученные и выплаченные в связи с приобретением и продажей основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов, осуществлением строительства собственными силами, расходами на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки. Кроме того, в этот раздел включают суммы займов, предоставленных другим организациям, и иных финансовых вложений - приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п.

Если купля-продажа ценных бумаг является для организации обычным видом деятельности, то суммы, полученные и выплаченные в связи с этими операциями, должны быть отражены в разделе "Движение денежных средств по текущей деятельности".

Строка 210 "Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов":

Эту строку заполняют в форме N 4 организации, которые в отчетном и (или) предыдущем году продавали основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, несмонтированное оборудование и т.п.

Показатель этой строки формируется по дебетовым оборотам счетов 50, 51 и 52 в корреспонденции с кредитом счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - в части сумм, поступивших от организаций и физических лиц, которым были проданы объекты основных средств и иные внеоборотные активы. Суммы НДС при этом вычитать не нужно.

Строка 220 "Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений":

В этой строке отражается сумма денежных средств, полученная от продажи ценных бумаг (векселей, акций, облигаций), за исключением полученных процентов.

Выручка от продажи финансовых вложений отражается по дебету счетов учета денежных средств (50, 51 и 52) в корреспонденции с кредитом счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Если организация-покупатель в обеспечение своих обязательств перед организацией-продавцом выдает продавцу собственный вексель, а затем, перечислив оплату, получает его обратно, такой вексель не является для организации-продавца (векселедержателя) финансовым вложением. Возврат этого векселя покупателю (векселедателю) не признается реализацией ценной бумаги. Выручка, полученная организацией-продавцом по такой операции, отражается как доход от текущей деятельности (если вексель был получен по обычной реализации) или от продажи внеоборотных активов (если вексель выдан покупателем в обеспечение своих обязательств по договору купли-продажи основного средства, нематериального актива и т.п.).

Если покупатель расплатился векселем третьего лица, то организация-покупатель учитывает эту ценную бумагу как финансовое вложение. Продав такой вексель и получив за него денежные средства, организация включает эту сумму в показатель строки 220 формы N 4.

Если операции с финансовыми вложениями являются основным видом деятельности организации, то сумма полученных от продажи ценных бумаг денежных средств отражается в разделе "Движение денежных средств по текущей деятельности" по строке "Средства, полученные от покупателей, заказчиков".

Строка 230 "Полученные дивиденды":

В этой строке отражается сумма фактически поступивших на расчетный (валютный) счет и в кассу дивидендов. Показатель этой строки формируется по дебетовым оборотам счетов 50, 51 и 52 в корреспонденции со счетами 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 1 "Прочие доходы", и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам".

Строка 240 "Полученные проценты":

По строке 240 отражается сумма поступивших на банковские счета или в кассу организации процентов по ценным бумагам, выданным займам. Здесь же указывается сумма процентов, начисленных кредитными организациями (банками) по депозитным счетам.

Если условиями договора на открытие и обслуживание расчетного (валютного) счета предусмотрено начисление процентов на остаток денежных средств на счете, сумма этих процентов тоже отражается по строке 240.

Полученные проценты учитываются по дебету счетов 50, 51, 52 и 55 в корреспонденции со счетами 91 "Прочие доходы и расходы" субсчет 1 "Прочие доходы" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" субсчет 3 "Расчеты по причитающимся процентам".

Строка 250 "Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям":

Эту строку заполняют организации, выдававшие займы другим организациям в отчетном и (или) предыдущем году, если дебиторы полностью или частично возвратили эти займы.

По строке 250 показывается основная сумма возвращенного займа. Полученные по займу проценты указываются по строке 240 формы N 4.

Показатель строки 250 формируется по кредитовому обороту счета 58 "Финансовые вложения", субсчет 3 "Предоставленные займы", в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств (50, 51 и 52).

Займы, которые организация выдает своим работникам, обычно не классифицируются как финансовые вложения. Такие займы не отвечают критериям, установленным п. 2 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений". Поэтому суммы займов, возвращенных работниками, отражают в составе прочих доходов в разделе "Движение денежных средств по текущей деятельности".

Строка 280 "Приобретение дочерних организаций":

Согласно п. 1 ст. 105 ГК РФ хозяйственное общество признается дочерним, если другое (основное) хозяйственное общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

Но сам по себе вклад в уставный капитал другого предприятия - это еще не приобретение этого предприятия, даже если куплена большая часть акций (долей). Судя по названию строки 280, она заполняется, если организация приобрела дочерние предприятия по договору купли-продажи. В этом случае по строке 280 отражается кредитовый оборот по счетам учета денежных средств (50, 51 и 52) в корреспонденции с дебетом счета 60 (сумма, уплаченная по договору приобретения дочернего предприятия как имущественного комплекса).

Строка 290 "Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов":

В этой строке отражаются денежные средства, уплаченные за приобретенные основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы (кроме финансовых вложений).

Для формирования показателя этой строки берется дебетовый оборот по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в корреспонденции с кредитом счетов 50, 51 и 52 (в части сумм оплаты за основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы, включая авансы).

Строка 300 "Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений":

В этой строке отражается сумма денежных средств, израсходованных на покупку акций, долговых ценных бумаг (векселей, облигаций), дебиторской задолженности (уступки права требования по договору цессии), если такая деятельность не является для предприятия основной.

Те организации, для которых такие операции признаются основным (обычным) видом деятельности, отражают расходы на приобретение финансовых вложений в разделе "Движение денежных средств по текущей деятельности".

Показатель строки 300 формируется по дебетовому обороту счета 58 "Финансовые вложения" (субсчета 1 "Паи и акции", 2 "Долговые ценные бумаги", 4 "Вклады по договору простого товарищества", 5 "Приобретение дебиторской задолженности" и т.п.) в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Строка 310 "Займы, предоставленные другим организациям":

По строке 310 отражается сумма выданных другим организациям займов. Показатель этой строки формируется по дебетовому обороту счета 58 "Финансовые вложения", субсчет 3 "Предоставленные займы", в корреспонденции с кредитом счетов 50, 51 и 52.

Строка 340 "Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности":

Это итоговая строка раздела "Движение денежных средств по инвестиционной деятельности". В ней отражается разница между суммой поступивших и выбывших в связи с инвестиционной деятельностью денежных средств. Для того чтобы сформировать показатель строки 340 формы N 4, нужно сложить показатели строк 210 - 250, а затем вычесть из полученной суммы величину, отражающую выбытие денежных средств (сумма строк 280 - 310).

Если сумма выбывших денежных средств окажется больше суммы полученных денежных средств, то показатель строки 340 будет отрицательным. В этом случае он заключается в круглые скобки.

## 1.4 Движение денежных средств по финансовой деятельности

Финансовой деятельностью в целях составления формы N 4 считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав:

- собственного капитала организации (поступления от выпуска акций и т.п.);

- заемных средств (поступления от выпуска облигаций, займы, предоставленные другими организациями, погашение заемных средств и т.п.).

В разделе "Движение денежных средств по финансовой деятельности" также отражаются денежные средства, направленные на погашение обязательств по финансовой аренде (лизинговые платежи).

В этом разделе формы N 4 предусмотрено всего четыре строки. Не предусмотрены строки, в которых можно отразить, например, выкуп собственных акций и долей. Если для существенных показателей не предусмотрены строки в форме N 4, то нужно ввести для них дополнительные строки.

Строка "Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг":

Эту строку заполняют акционерные общества, которые получали в отчетном и (или) предыдущем периоде денежные средства от учредителей (инвесторов) в оплату собственных акций или иных долевых бумаг.

В этой строке отражаются суммы, полученные в оплату уставного капитала при первичном размещении (эмиссии) акций, и (или) суммы, полученные при дополнительном размещении акций, включая суммы, полученные сверх номинальной стоимости акций (долей).

Показатель строки "Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг" формируется по кредитовому обороту счета 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал", в корреспонденции с дебетом счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета" и 52 "Валютные счета".

Строка "Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями":

В этой строке отражается сумма полученных от банков и других организаций кредитов и займов.

Полученные займы и кредиты отражаются по дебету счетов учета денежных средств (50, 51 и 52) и кредиту счетов 66 "Краткосрочные кредиты и займы" и 67 "Долгосрочные кредиты и займы".

Строка "Погашение займов и кредитов (без процентов)":

В этой строке в круглых скобках отражается сумма займов и кредитов, которые были погашены организацией в отчетном и (или) в предыдущем периоде. Показатель формируется по дебетовым оборотам счетов 66 "Краткосрочные кредиты и займы" и 67 "Долгосрочные кредиты и займы" в корреспонденции с кредитом счетов 50, 51 и 52.

В данной строке отражаются только суммы основного долга, без учета начисленных процентов. Проценты по полученным кредитам и займам начисляются на отдельных субсчетах счетов 66 и 67. Поэтому, формируя показатель этой строки на основе дебетовых оборотов счетов 66 и 67, из суммы погашенных кредитов следует вычесть сумму уплаченных процентов. Проценты отражаются по строке 170 "Денежные средства, направленные на выплату дивидендов, процентов" раздела "Движение денежных средств по текущей деятельности".

Строка "Погашение обязательств по финансовой аренде":

Эту строку заполняют организации, которые взяли имущество в лизинг и перечисляют лизинговые платежи.

Лизингополучатель учитывает расчеты с лизингодателем на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" (п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17.02.1997 N 15). Погашение задолженности отражается проводкой по дебету этого счета и кредиту счетов 50, 51 и 52. По этим оборотам формируется показатель данной строки.

Строка "Чистые денежные средства от финансовой деятельности":

Это итоговая строка раздела "Движение денежных средств по финансовой деятельности". Показатель этой строки формируется как разность между суммой всех полученных от финансовой деятельности денежных средств и суммой всех израсходованных в связи с осуществлением финансовой деятельности денежных средств. Этот показатель может быть и положительным, и отрицательным. Отрицательная величина указывается по данной строке в круглых скобках.

## 1.5 Итоговые показатели формы №4

Строка "Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов":

В этой строке отражается увеличение или уменьшение денежных средств организации по итогам отчетного и предыдущего периодов. Показатель данной строки формируется как сумма показателей трех итоговых строк по разделам: "Чистые денежные средства от текущей деятельности", "Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности" и "Чистые денежные средства от финансовой деятельности". Если какой-либо показатель по этим строкам заключен в круглые скобки, его следует вычесть, а не прибавить.

Показатель строки "Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов" может быть и положительным, и отрицательным. Если полученный результат - величина отрицательная, его заключают в круглые скобки.

Строка "Остаток денежных средств на конец отчетного периода":

Показатель строки "Остаток денежных средств на конец отчетного периода" рассчитывается следующим образом:

остаток денежных средств на начало отчетного года + (-) чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов = остаток денежных средств на конец отчетного периода

Знаки "+" или "-" выбираются в зависимости от того, отрицательная или положительная величина содержится в соответствующей строке.

То есть остаток денежных средств на начало отчетного года корректируется на сумму чистого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов.

Показатель строки "Остаток денежных средств на конец отчетного периода" равен сумме остатков денежных средств на конец отчетного периода на счетах 50 "Касса" (за исключением сумм на субсчете "Денежные документы"), 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и 57 "Переводы в пути".

Форма N 4 составлена правильно, если показатель по строке "Остаток денежных средств на конец отчетного периода" равен показателю строки 260 "Денежные средства" графы 4 "На конец отчетного периода" бухгалтерского баланса (за минусом остатка на субсчете "Денежные документы" счета 50).

Строка "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю":

Эта строка заполняется в случае наличия и движения денежных средств в иностранной валюте.

Движение денежных средств в иностранной валюте отражается в форме N 4 в пересчете в рубли по курсу Банка России на отчетную дату.

При этом пересчету подлежат все суммы полученной и израсходованной валюты, за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков. Эти средства отражаются в бухгалтерской отчетности в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные средства приняты к бухгалтерскому учету. По курсу рубля, действующему на отчетную дату, указанные активы и обязательства не пересчитываются. Такой порядок установлен п. 9 ПБУ 3/2006 и применяется с отчетности 2008 г.

Показатель "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" рассчитывается в следующем порядке:

- все суммы полученной и израсходованной валюты пересчитываются в отдельной таблице в рубли по курсу, установленному Банком России на отчетную дату;

- разница между суммами, сформированными в дополнительной таблице, и суммами, отраженными в бухгалтерском учете (по курсу валюты на дату совершения хозяйственной операции), и является показателем для строки "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю".

2. Методика представления потоков денежных средств от текущей деятельности

Согласно МСФО 7 организация может представлять информацию о потоках денежных средств от текущей деятельности, используя прямой и косвенный методы. В России Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом.

В соответствии с прямым методом раскрывается информация об основных классах валовых поступлений и валовых выплат. Косвенный метод предполагает, что чистая прибыль корректируется с учетом влияния неденежных операций, отложенных (или начисленных) сумм по прошлым (или будущим) поступлениям денежных средств по операционной деятельности, а также статей дохода (или расхода), связанных с потоками денежных средств по инвестиционной или финансовой деятельности.

Среди финансистов нет единого мнения о том, какой из способов предпочтительнее. Считается, что косвенный метод менее сложный. При выборе метода составления отчета следует учесть несколько факторов:

* доступность информации. Позволяет ли система учета организации произвести разделение всех денежных потоков в соответствии с требованиями стандарта? Не превысят ли затраты на получение такой информации ее ценность?
* основные пользователи отчетности. Отчет, составленный прямым способом, более привычен для российских предприятий и более понятен пользователям, не являющимся профессиональными финансистами. Профессионалам же, напротив, может потребоваться информация о расхождениях между прибылью и результатом движения денежных средств.

2.1 Прямой метод

При использовании прямого метода отражаются суммы денежных поступлений и платежей, которые переносятся в Отчет о движении денежных средств из данных бухгалтерского учета организации (операции по счетам денежных средств). При этом перемещение между отдельными статьями денежных средств и их эквивалентов рассматривается не как движение денежных средств, а как способ управления ими. Поэтому такое перемещение исключается из расчета поступлений и платежей организации. Такой подход к отражению информации о движении денежных средств соответствует целевой направленности отчета – предоставить пользователям бухгалтерской отчетности информацию о величине финансовых потоков, поступающих и выбывающих в процессе осуществления организацией своих операций. Например, внутреннее перемещение денежных средств с расчетного счета на валютный счет и наоборот не рассматривается в качестве притоков (оттоков) денежных средств, отражаемых в отчете.

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Потоки денежных средств | Приток денежных средств | Отток денежных средств |
| 1. Потоки денежных средств от текущей деятельности |  |  |
| Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг |  |  |
| Авансы, полученные от покупателей |  |  |
| Арендная плата |  |  |
| Расчеты с персоналом |  |  |
| Оплата приобретенных товаров, работ, услуг |  |  |
| Отчисления в государственные внебюджетные фонды |  |  |
| Выдача авансов |  |  |
| Расчеты с бюджетом |  |  |
| Выплата дивидендов, процентов по ценным бумагам |  |  |
| Прочие выплаты и перечисления |  |  |
| Чистый денежный поток от текущей деятельности |  |  |
| 2. Потоки денежных средств от инвестиционной  деятельности |  |  |
| Выручка от продажи основных средств и нематериальных активов |  |  |
| Поступления от реализации долевых и долговых ценных бумаг других организаций |  |  |
| Возврат предоставленных займов, вложений в совместную  деятельность, иные аналогичные поступления |  |  |
| Дивиденды, проценты полученные |  |  |
| Приобретение (создание) внеоборотных активов, в т.ч. капитальные вложения, увеличивающие стоимость основных средств и нематериальных активов |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения |  |  |
| Чистый денежный поток о инвестиционной деятельности |  |  |
| 3. Потоки денежных средств от финансовой деятельности |  |  |
| Денежные поступления от эмиссии акций и иные поступления о собственников |  |  |
| Выкуп собственных акций |  |  |
| Полученные кредиты и займы |  |  |
| Погашение основной суммы долга по полученным кредитам и займам |  |  |
| Чистый денежный поток от финансовой деятельности |  |  |
| Чистый денежный поток (общее изменение денежных средств за период) |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода |  |  |

Достоинство использования прямого методасостоит в том, что он позволяет оценить общие суммы поступлений и платежей и обращает внимание пользователя на те статьи, которые формируют наибольший приток и отток денежных средств.

Знание конкретных источников поступлений и направлений расходования средств полезно при оценке структуры денежных потоков относительно их стабильности, то есть возможности повторения в будущем. Поэтому информация, полученная при использовании прямого метода, может быть полезна при прогнозировании денежных потоков. Данные о величине поступлений и платежей от текущей деятельности являются более информативными, чем данные только о нетто-результате текущей деятельности (как при косвенном методе) при оценке способности организации обеспечить такой приток денежных средств, который позволяет погасить обязательства перед кредиторами, осуществлять инвестиционную деятельность и выплачивать дивиденды.

Основным недостатком прямого метода обычно считают его трудоемкость*.* Кроме того, отражая информацию о суммах поступлений и платежей за период, прямой метод не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результата и изменения денежных средств на счетах организации.

2.2 Косвенный метод

При использовании косвенного метода в разделе текущей деятельности отражаются финансовый результат организации (прибыль или убыток) и его необходимые корректировки, позволяющие перейти от величины финансового результата к величине чистого денежного потока от текущей деятельности за период. Для этого финансовый результат корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, операций, связанных с выбытием долгосрочных активов, на величину изменения оборотных активов и краткосрочных обязательств. В качестве финансового результата для целей составления отчета косвенным методом рекомендуется использовать величину прибыли (убытка) отчетного периода, отражаемую в Отчете о прибылях и убытках.

Косвенный метод представления информации о денежных потоках от текущей деятельности рассматривает не только статьи денежных средств, но и все остальные статьи активов и пассивов, изменение которых влияет на финансовые потоки организации.

Величина чистых денежных средств от текущей деятельности представлена в отчете, составленном косвенным методом, как результат использования всех экономических ресурсов организации. Это позволяет оценить управленческие решения, относящиеся к денежным потокам относительно соответствия чистого финансового результата и денежных средств, а также достаточности получаемой прибыли для осуществления планируемых платежей.

Величина чистых денежных средств отличается от суммы полученного финансового результата в силу ряда факторов:

1) финансовый результат, отражаемый в Отчете о прибылях и убытках, формируется в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (расходы и доходы признаются в том учетном периоде, в котором они были начислены вне зависимости от реального движения денежных средств). В результате этого:

- на величину финансовых результатов оказывают влияние расходы, не сопровождающиеся оттоком денежных средств (амортизация основных средств и нематериальных активов);

*-* наличие расходов будущих периодов приводит к отличию реальной суммы платежей от себестоимости продукции;

- начисленные в отчетном периоде расходы, сопровождающиеся возникновением кредиторской задолженности, увеличивают себестоимость, не меняя при этом сумму денежных средств организации;

- приобретение активов долгосрочного характера и связанный с этим отток денежных средств не отражаются на величине финансового результата.

2) источником увеличения денежных средств не обязательно является прибыль (например, приток денежных средств может быть обеспечен за счет привлечения на заемной основе), а также отток денежных средств не всегда связан с уменьшением финансового результата.

3) на расхождение финансового результата и чистого денежного потока влияют изменения статей оборотных активов и краткосрочных обязательств.

Для устранения указанных расхождений в формировании чистого финансового результата и чистого денежного потока при определении чистого денежного потока от текущей деятельности производятся корректировки финансового результата с учетом:

- изменений в запасах, текущей дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложениях, краткосрочных обязательствах, исключая займы и кредиты, в течение периода;

- неденежных статей: амортизация внеоборотных активов; курсовых разниц; прибыли (убытка) прошлых лет, выявленных в отчетном периоде; списанной дебиторской (кредиторской) задолженности; начисленных, но не выплаченных доходов от участия в других организациях, и др.;

- иных статей, сопровождающихся возникновением денежных потоков от инвестиционной или финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели отчета | Сумма (+,-) |
| Движение денежных средств от текущей деятельности |  |
| Прибыль (убыток) | + (-) |
| Начисленная амортизация по внеоборотным активам | + |
| Прибыль от продаж внеоборотных активов | - |
| (Убыток от продаж внеоборотных активов) | + |
| Иные статьи неденежного характера | + (-) |
| Увеличение запасов | - |
| (Уменьшение запасов) | + |
| Увеличение дебиторской задолженности | - |
| (Уменьшение дебиторской задолженности) | + |
| Увеличение кредиторской задолженности | + |
| (Уменьшение кредиторской задолженности) | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | - |
| Выплата дивидендов, процентов по ценным бумагам | - |
| Изменение денежных средств в результате текущей деятельности |  |

Косвенный метод концентрирует внимание на различиях между финансовым результатом и чистым денежным потоком организации. Косвенный метод выполняет контрольную функцию*,* так как позволяет оценить сбалансированность показателей Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках и Отчета о движении денежных средств. Этот метод прост техническии его достоинством является также возможность построения Отчета о движении денежных средств без привлечения внутренних данных об оборотах по счетам денежных средств организации.

И прямой, и косвенный методы обеспечивают пользователя отчета важной информацией. Отчет о движении денежных средств содержит в себе значительную часть данных из других бухгалтерских отчетов: Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках (косвенный метод), в то же время он содержит детальное раскрытие информации о суммах поступлений и платежей, что позволяет создать целостную картину финансовых потоков организации.

В качестве оптимального варианта можно использовать прямой метод с последующей сверкой финансового результата и чистых денежных средств, что позволяет воспользоваться преимуществами обоих методов, сохранив при этом упор на раскрытие информации о поступлениях и платежах организации.

Заключение

Курсовая работа посвящена раскрытию теоретических и практических аспектов заполнения отчета о движении денежных средств. На основании этого, можно сделать ряд выводов.

Денежные средства - это финансовые ресурсы организации, самые высоколиквидные активы, способные обеспечить выполнение обязательств любого вида и уровня, от их наличия зависит своевременность погашения задолженности перед бюджетом, персоналом и прочими кредиторами.

Для получения информации о денежных потоках предприятия используют отчет о движении денежных средств, который характеризует источники поступления денежных средств и направления их расходования. Такие данные необходимы как собственникам, так и кредиторам.

Предприятия могут использовать прямой или косвенный методы представления информации о потоках денежных средств от текущей деятельности.

Цель отчетов о движении денежных средств состоит в том, чтобы одновременно показать способ финансирования деятельности компании и как используются финансовые ресурсы. Выбранная форма должна обеспечивать достижение этой цели. Она должна четко показывать средства, сформированные или израсходованные в результате деятельности компании, и то, как использовано любое превышение ликвидных активов или как финансировался любой дефицит таких активов.

Список используемой литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утв. Приказом МФ РФ от 06.07.99 г. № 43н.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (в ред. Приказа МФ РФ от 07.05.2003 г.).
3. Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности. Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 1997 года №81н// Нормативные акты для бухгалтера.- 1998
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для вузов/Под ред. В.Д. Новодворского. М.: Финстатинформ; ИНФРА - М., 2004.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / под ред. В.Д. Новодворского – М.: Издательство «Амега-Л», 2009 – 608 с.
6. Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации: Учебное пособие. — М.: Бухгалтерский учет, 2007.
7. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Под ред. М.И. Баканова. — М.: ЮНИТИ, 2007.

Решение сквозной задачи

Общие сведения об организации:

Наименование организации – «Эталон», ИНН 770171975;

Адрес организации: 103045, г. Москва, Октябрьский проспект, 37;

Код по ОКПО – 54613312;

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ – 65);

Форма собственности: частная (код по ОКФС – 16);

Вид деятельности: производство подшипников (код по ОКВЭД – 37.17);

Руководитель – Марченко Д. С.

Главный бухгалтер – Дмитриева Э. Н.

ООО «Эталон» имеет 2 основных цеха: №1 – механический, №2 – сборочный, а также один вспомогательный цех – ремонтно-механический. В основных цехах вырабатывается два вида продукции – А и Б. Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического цеха (заказ №3010) и сборочного цеха заказ (№302).

Состояние активов и обязательств ООО «Эталон» на 1 декабря 2009 г. (согласно рабочему плану счетов)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Активы и обязательства | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 01 | Основные средства | 4 039 650 |
| 02 | Амортизация основных средств | 2 419 170 |
| 04 | Нематериальные активы | 145 000 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 25 015 |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 97 320 |
| 10 | Материалы | 1 302 500 |
| 16 | Отклонения в стоимости материальных ценностей | 66 000 |
| 20 | Основное производство - всего, | 33 090 |
|  | в том числе изделия «А» | 33 090 |
| 43 | Готовая продукция | 666 673 |
| 50 | Касса | 7 300 |
| 51 | Расчетные счета | 683 349 |
| 58 | Финансовые вложения (долгосрочные) | 140 000 |
| 60-1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредит) | 830 650 |
| 62-1 | Расчеты с покупателями и заказчиками (дебет) | 327 970 |
| 62-2 | Расчеты по авансам полученным (кредит) | 236 700 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 679 870 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам - всего | 83 006 |
|  | в том числе |  |
| Номер счета | Активы и обязательства | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 68-1 | НДС | 21 620 |
| 68-2 | Налог на прибыль | 32 686 |
| 68-3 | Налог на доходы физических лиц | 28 700 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - всего | 103 765 |
|  | в том числе: |  |
| 69-1-1 | Фонд социального страхования | 11 024 |
| 69-1-2 | Страховые платежи от несчастных случаев на производстве | 4 940 |
| 69-2 | ЕСН, подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии | 76 018 |
| 69-3-1 | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 4 181 |
| 69-3-2 | Территориальный фонд обязательного медицинского страхования | 7 602 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 379 910 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами (дебет) | 4 300 |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 128 000 |
| 76-1 | Расчеты с разными дебиторами | 130 000 |
| 76-2 | Расчеты с разными кредиторами | 803 726 |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | 19 960 |
| 80 | Уставный капитал | 500 000 |
| 82 | Резервный капитал | 75 000 |
| 83 | Добавочный капитал | 391 332 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 523 401 |
|  | в том числе: |  |
| 84-2 | нераспределенная прибыль в обращении | 462 492 |
| 84-3 | нераспределенная прибыль в использовании | 60 909 |
| 90-1 | Выручка | 9 150 800 |
| 90-2 | Себестоимость продаж | 6 071 217 |
| 90-3 | НДС | 1 395 885 |
| 90-5 | Общехозяйственные расходы | 633 190 |
| 90-6 | Коммерческие расходы | 181 400 |
| 90-9 | Прибыль/убыток от продаж (прибыль) | 869 108 |
| 91-1 | Прочие доходы | 250 760 |
| 91-2 | Прочие расходы | 174 118 |
| 91-9 | Сальдо прочих доходов и расходов | 76 642 |
| 99 | Прибыли и убытки | 699 647 |
| 001 | Арендованные основные средства | 79 000 |

Сальдо на начало года и обороты за январь – ноябрь 2009 г. по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и шифр счета | Сальдо на начало года, руб. | | Обороты за январь-ноябрь, руб. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Основные средства (01) | 3 561 620 |  | 955 000 | 476 970 |
| Амортизация основных средств (02) |  | 2 030 070 | 475 000 | 864 100 |
| Нематериальные активы (04) | 85 000 |  | 60 000 |  |
| Амортизация нематериальных активов (05) |  | 10 000 |  | 15 015 |
| Вложения во внеоборотные активы - всего: |  |  | 1 015 000 | 1 015 000 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| строительство объектов основных средств (08-3) |  |  | 701 000 | 701 000 |
| приобретение объектов основных средств (08-4) |  |  | 254 000 | 254 000 |
| приобретение нематериальных активов (08-5) |  |  | 60 000 | 60 000 |
| Отложенные налоговые активы (09) | 15 000 |  | 97 320 | 15 000 |
| Материалы (10) | 737 500 |  | 2 100 070 | 1 535 070 |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей (15) |  |  | 2 150 170 | 2 150 170 |
| Отклонение в стоимости материальных ценностей (16) | 105 000 |  | 121 000 | 160 000 |
| НДС по приобретенным ценностям-всего |  |  | 648 934 | 648 934 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| НДС при приобретении основных средств (19-1) |  |  | 171 900 | 171 900 |
| НДС при приобретении материально - производственных запасов (19-3) |  |  | 387 030 | 387 030 |
| Основное производство (20) - всего | 75 720 |  | 6 570 710 | 6 613 340 |
| в том числе изделие «А» | 75 720 |  | 6 570 710 | 6 613 340 |
| Вспомогательное производство (23) |  |  | 390 000 | 390 000 |
| Общепроизводственные расходы (25) |  |  | 2 108 995 | 2 108 995 |
| Общехозяйственные расходы (26) |  |  | 633 190 | 633 190 |
| Брак в производстве (28) |  |  | 26 150 | 26 150 |
| Выпуск продукции (работ, услуг) (40) |  |  | 6 587 190 | 6 587 190 |
| Готовая продукция (43) | 150 700 |  | 7 141 873 | 6 625 900 |
| Расходы на продажу - всего |  |  | 181 400 | 181 400 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| расходы на продажу, субсчет "Коммерческие расходы" (44-1) |  |  | 181 400 | 181 400 |
| Касса (50) | 5 150 |  | 3 310 189 | 3 308 039 |
| Расчетные счета (51) | 795 300 |  | 11 374 590 | 11 486 541 |
| Финансовые вложения, субсчет "Долгосрочные финансовые вложения" (58-1) |  |  | 140 000 |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками - всего: |  | 452 900 | 4 750 463 | 5 128 213 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками (60-1) |  | 452 900 | 3 408 000 | 3 785 750 |
| расчеты по авансам выданным (60-2) |  |  | 1 342 463 | 1 342 463 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками - всего: | 277 000 |  | 11 974 677 | 12 160 407 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| расчеты с покупателями и заказчиками (62-1) | 277 000 |  | 9 150 800 | 9 099 830 |
| расчеты по авансам полученным (62-2) |  |  | 2 823 877 | 3 060 577 |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) - всего: |  | 370 000 | 980 340 | 1 290 210 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| по краткосрочным кредитам – основная сумма долга (66-1) |  | 370 000 | 928 130 | 1 089 000 |
| проценты по краткосрочным кредитам (66-2) |  |  | 52 210 | 52 210 |
| Расчеты по налогам и сборам (68) - всего: |  | 189 112 | 2 232 782 | 2 126 676 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| НДС (68-1) |  | 127 503 | 1 531 120 | 1 425 237 |
| налог на прибыль (68-2) |  | 28 609 | 349 946 | 354 023 |
| налог на доходы физических лиц (68-3) |  | 33 000 | 316 460 | 312 160 |
| налог на имущество (68-5) |  |  | 25 364 | 25 364 |
| транспортный налог (68-6) |  |  | 9 892 | 9 892 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) - всего: |  | 92 800 | 958 635 | 969 600 |
|  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |
| ЕСН в Фонд социального страхования 69-1-1) |  | 9 858 | 101 832 | 102 998 |
| страховые платежи от несчастных случаев (69-1-2) |  | 4 419 | 45 650 | 46 171 |
| ЕСН, подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии (69-2) |  | 67 985 | 702 297 | 710 330 |
| ЕСН в федеральный ФОМС (69-3-1) |  | 3 739 | 38 626 | 39 068 |
| ЕСН в территориальный ФОМС (69-3-2) |  | 6 799 | 70 230 | 71 033 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда (70) |  | 339 800 | 3 511 490 | 3 551 600 |
| Расчеты с подотчетными лицами (71) | 6 200 |  | 131 600 | 133 500 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (73) |  |  | 128 000 |  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76) - всего: | 130 000 | 792 800 | 1 654 444 | 1 665 370 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| расчеты с разными дебиторами (76-1) | 130 000 |  | 781 060 | 781 060 |
| расчеты с разными кредиторами (76-2) |  | 792 800 | 873 384 | 884 310 |
| Отложенные налоговые обязательства (77) |  | 8 200 | 10 600 | 22 360 |
| Уставный капитал (80) |  | 500 000 |  |  |
| Резервный капитал (82) |  | 75 000 |  |  |
| Добавочный капитал (83) |  | 391 332 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84): |  | 692 176 | 921 860 | 753 085 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| прибыль, подлежащая распределению (84-1) |  | 692 176 | 692 176 |  |
| нераспределенная прибыль в обращении (84-2) |  |  | 229 684 | 692 176 |
| нераспределенная прибыль в использовании (84-3) |  |  |  | 60 909 |
| Продажи (90) - всего: |  |  | 9 150 800 | 9 150 800 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| выручка (90-1) |  |  |  | 9 150 800 |
| себестоимость продаж (90-2) |  |  | 6 071 217 |  |
| НДС (90-3) |  |  | 1 395 885 |  |
| общехозяйственные расходы (90-5) |  |  | 633 190 |  |
| коммерческие расходы (90-6) |  |  | 181 400 |  |
| прибыль/убыток от продаж (90-9) |  |  | 869 108 |  |
| Прочие доходы и расходы (91)-всего |  |  | 250 760 | 250 760 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| прочие доходы (91-1) |  |  |  | 250 760 |
| прочие расходы (91-2) |  |  | 174 118 |  |
| сальдо прочих доходов и расходов (91-9) |  |  | 76 642 |  |
| Прибыли и убытки (99) |  |  | 246 103 | 945 750 |
| Итого | 5 944 190 | 5 944 190 | 82 989 335 | 82 989 335 |

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Эталон» за декабрь 2009 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № опе-ра- ции | Содержание операции, первичный документ | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов | | | | |
| 1. | Счет-фактура № 40 |  |  |  |
| Приобретено оборудование: |  |  |  |
| а) отпускная цена с учетом доставки | 176 000 | 08-4 | 60-1 |
| б) НДС | 31 680 | 19-1 | 60-1 |
| Итого | 207 680 |  |  |
| 2. | Счет-фактура №51 |  |  |  |
|  | Отражены консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств: |  |  |  |
|  | а) стоимость услуг | 1 640 | 08-5 | 76-2 |
|  | б) НДС | 295 | 19-2 | 76-2 |
| 3. | Акт о приеме-передаче основных средств № 30 |  |  |  |
| Станок введен в эксплуатацию | 177 640 | 01 | 08-4 |
| 4. | Акт о списании основных средств № 15 |  |  |  |
| Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование |  |  |  |
| а) первоначальная стоимость | 151 000 | 01-субсчет «Выбытие основных средств» | 01 |
| б) амортизационные отчисления на дату выбытия | 150 000 | 02 | 01-субсчет «Выбытие основных средств» |
| в) остаточная стоимость | 1 000 | 91-2 | 01-субсчет «Выбытие основных средств» |
| г) оприходованы на склад прочие материалы | 12 300 | 10 | 91-1 |
| д) расходы по демонтажу оборудования: |  |  |  |
| начислена заработная плата | 2 342 | 91-2 | 70 |
| начислен единый социальный налог и страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – всего | 639 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| ЕСН в Фонд социального страхования | 68 | 91-2 | 69-1-1 |
| Страховые платежи от несчастных случаев | 30 | 91-2 | 69-1-2 |
| ЕСН, подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии | 468 | 91-2 | 69-2 |
| ЕСН в федеральный ФОМС | 26 | 91-2 | 69-3-1 |
| ЕСН в территориальный ФОМС | 47 | 91-2 | 69-3-2 |
| 4. | Акт о списании основных средств № 16 |  |  |  |
| Продан малому предприятию «Квант» компьютер, приобретенный в октябре отчетного года: |  |  |  |
| а) первоначальная стоимость | 40 000 | 01-субсчет «Выбытие основных средств» | 01 |
| б) амортизационные отчисления на дату выбытия | 1 000 | 02 | 01-субсчет «Выбытие основных средств» |
| в) остаточная стоимость | 39 000 | 91-2 | 01-субсчет «Выбытие основных средств» |
| г) стоимость реализации | 49 200 | 76-1 | 91-1 |
| д) сумма НДС | 7 505 | 91-2 | 68-1 |
| 6. | Лицензионный договор №7 |  |  |  |
| Приобретено исключительное право на программный продукт: |  |  |  |
| фактическая цена приобретения | 179 360 | 08-5 | 60-1 |
| 7. | Акт о приеме-передаче нематериальных активов №2 |  |  |  |
| Принято к бухгалтерскому учету исключительное право на программный продукт в составе нематериальных активов | 179 360 | 04 | 08-5 |
| 8. | Выписка банка |  |  |  |
| Оплачены счета поставщиков за приобретенное имущество: |  |  |  |
| а) ОАО «Техника» (25.12.2009г.; счет-фактура №40) (см. операцию 1) | 207 680 | 60-1 | 51 |
| б) «Программист» (27.12.2009г.; счет-фактура № 18) (см. операцию 5) | 179 360 | 60-1 | 51 |
| в) ООО «Владинформ» (27.12.2009г.; счет-фактура №51) | 1 935 | 76-2 | 51 |
| Итого | 388 975 |  |  |
| 9. | Разработочная таблица № 6 |  |  |  |
| Начислена амортизация основных средств: |  |  |  |
| а) производственного оборудования: |  |  |  |
| цеха № 1 | 20 100 | 25 | 02 |
| цеха № 2 | 17 200 | 25 | 02 |
| ремонтного цеха | 6 050 | 25 | 02 |
| Итого | 43 350 |  |  |
| б) зданий и хозяйственного инвентаря: |  |  |  |
| цеха № 1 | 10 600 | 25 | 02 |
| цеха № 2 | 10 200 | 25 | 02 |
| ремонтного цеха | 1 400 | 25 | 02 |
| Итого | 22 200 |  |  |
| в) зданий и инвентаря заводоуправления | 9 700 | 26 | 02 |
| Итого | 75 250 |  |  |
| 10. | Ведомость № 17 |  |  |  |
| Начислена амортизация по НМА | 1 830 | 26 | 05 |
| 11. | Договор аренды №73 |  |  |  |
| Возврат арендованного оборудования | 79 000 |  | 001 |
| II. Учет финансовых вложений | | | | |
| 12. | Договор купли-продажи, выписка банка |  |  |  |
| В начале декабря приобретены 1000 акций ОАО «Орион» по их номинальной стоимости за 75 руб. за одну акцию в целях вложения временно свободных денежных средств на срок менее года. В конце декабря акции были проданы за 90 000 руб. |  |  |  |
| а) приобретены акции | 75 000 | 58-1-1 | 76-2 |
| б) перечислены денежные средства (в сумме фактических затрат на покупку акций) | 75 000 | 76-2 | 51 |
| в) списаны акции | 75 000 | 91-2 | 58-1-1 |
| г) отражена продажная стоимость акций | 90 000 | 76-1 | 91-1 |
| 13. | Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка |  |  |  |
| 1 октября отчетного года были приобретены облигации ОАО «Статус» за 140 000 руб. при их номинальной стоимости 130 000 руб. Проценты по облигациям составили 12 000 руб. Срок погашения облигаций наступит через 2 года: |  |  |  |
| а) начислены проценты | 12 000 | 76-1 | 91-1 |
| б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций | 2 500 | 91-2 | 58 |
| в) поступление дохода по облигациям | 12 000 | 51 | 76-1 |
| III. Учет материалов | | | | |
| 14. | Счета-фактуры, счета, платежные требования |  |  |  |
| Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы: |  |  |  |
| а) счет-фактура № 145 ОАО «Тракторный завод»: |  |  |  |
| покупная стоимость | 50 000 | 15 | 60-1 |
| НДС | 9 360 | 19-3 | 60-1 |
| б) счет-фактура № 780 ОАО «Автоприбор»: |  |  |  |
| покупная стоимость | 81 000 | 15 | 60-1 |
| сумма НДС | 14 580 | 19-3 | 60-1 |
| Итого | 156 940 |  |  |
| 15. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Отражены расходы, по расчетно-кассовому обслуживанию банка | 1 700 | 91-2 | 76-2 |
| 16. | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Оплачены счета поставщиков за материалы, поступившие в декабре: |  |  |  |
| а) ОАО «Тракторный завод» (17.12.2009г.; счет-фактура № 145) | 61 360 | 60-1 | 51 |
| б) ОАО «Автоприбор» (18.12.2009г.; счет-фактура № 780) | 95 580 | 60-1 | 51 |
| Итого | 153 400 | 60-1 | 51 |
| 17. | Приходные ордера |  |  |  |
| Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие: |  |  |  |
| а) от ОАО «Тракторный завод» | 50 000 | 10 | 15 |
| б) от ОАО «Автоприбор» | 79 000 | 10 | 15 |
| Итого | 129 000 |  |  |
| 18. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен | 4 000 | 16 | 15 |
| 19. | Лимитно-заборные карты, требования-накладные |  |  |  |
| Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по учетным ценам): |  |  |  |
| а) цеху № 1 для производства |  |  |  |
| изделий А | 70 500 | 20 | 10 |
| изделий Б | 60 100 | 20 | 10 |
| б) цеху № 2 для производства |  |  |  |
| изделий А | 90 400 | 20 | 10 |
| изделий Б | 58 700 | 20 | 10 |
| в) ремонтному цеху для выполнения |  |  |  |
| заказа № 301 | 6 300 | 23 | 10 |
| заказа № 302 | 4 700 | 23 | 10 |
| г) на хозяйственные нужды |  |  |  |
| цеха № 1 | 2 200 | 25 | 10 |
| цеха № 2 | 2 400 | 25 | 10 |
| ремонтного цеха | 1 500 | 25 | 10 |
| д) заводоуправлению | 1 100 | 26 | 10 |
| Итого | 297 900 |  |  |
| 18. | Справка бухгалтерии |  |  |  |
| Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным: |  |  |  |
| а) цеху № 1 для производства |  |  |  |
| изделий А | 3 525 | 20 | 16 |
| изделий Б | 3 005 | 20 | 16 |
| б) цеху № 2 для производства |  |  |  |
| изделий А | 4 520 | 20 | 16 |
| изделий Б | 2 935 | 20 | 16 |
| в) ремонтному цеху для выполнения |  |  |  |
| заказа № 301 | 315 | 23 | 16 |
| заказа № 302 | 235 | 23 | 16 |
| г) на хозяйственные нужды |  |  |  |
| цеха № 1 | 110 | 25 | 16 |
|  | цеха № 2 | 120 | 25 | 16 |
| ремонтного цеха | 75 | 25 | 16 |
| д) заводоуправлению | 55 | 26 | 16 |
| Итого | 14 895 |  |  |
| 21. | Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации | 700 | 10 | 91-1 |
| IV. Учет расчетов с персоналом по оплате труда | | | | |
| 22. | Наряды, расчетные ведомости |  |  |  |
| Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь: |  |  |  |
| а) рабочим цеха № 1 по производству |  |  |  |
| изделий А | 129 286 | 20 | 70 |
| изделий Б | 122 224 | 20 | 70 |
| б) рабочим цеха № 2 по производству |  |  |  |
| изделий А | 96 964 | 20 | 70 |
| изделий Б | 88 188 | 20 | 70 |
| в) рабочим ремонтного цеха |  |  |  |
| заказа № 301 | 33 820 | 23 | 70 |
| заказа № 302 | 27 186 | 23 | 70 |
| г) рабочим, обслуживающим оборудование |  |  |  |
| цеха № 1 | 26 758 | 25 | 70 |
| цеха № 2 | 24 188 | 25 | 70 |
| ремонтного цеха | 17 338 | 25 | 70 |
| д) служащим: |  |  |  |
| цеха № 1 | 41 098 | 25 | 70 |
| цеха № 2 | 42 596 | 25 | 70 |
| ремонтного цеха | 32 964 | 25 | 70 |
| е) персоналу заводоуправления | 65 928 | 26 | 70 |
| Итого | 748 538 |  |  |
| 21. | Листки о временной нетрудоспособности |  |  |  |
| Начислены пособия по временной нетрудоспособности: |  |  |  |
| за счет средств ФСС | 4 120 | 69-1-1 | 70 |
| за счет средств предприятия | 980 | 26 | 70 |
| Итого | 5 100 |  |  |
| 22. | Расчетные ведомости |  |  |  |
| Начислены единый социальный налог и страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний |  |  |  |
| а) рабочих цеха № 1 по производству |  |  |  |
| изделий А | 35 295 | 20 | 69 |
| изделий Б | 33 367 | 20 | 69 |
| б) рабочих цеха № 2 по производству |  |  |  |
| изделий А | 26 471 | 20 | 69 |
| изделий Б | 24 075 | 20 | 69 |
| в) рабочих ремонтного цеха |  |  |  |
| заказа № 301 | 9 233 | 23 | 69 |
| заказа № 302 | 7 422 | 23 | 69 |
| г) рабочих, обслуживающих оборудование |  |  |  |
| цеха № 1 | 7 305 | 25 | 69 |
| цеха № 2 | 6 603 | 25 | 69 |
| ремонтного цеха | 4 733 | 25 | 69 |
| д) служащих: |  |  |  |
| цеха № 1 | 11 220 | 25 | 69 |
| цеха № 2 | 11 630 | 25 | 69 |
| ремонтного цеха | 9 000 | 25 | 69 |
| е) персонала заводоуправления | 17 998 | 26 | 69 |
| Всего | 204 352 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| ЕСН в Фонд социального страхования | 21 708 |  | 69-1-1 |
| Страховые платежи от несчастных случаев | 9 731 |  | 69-1-2 |
| ЕСН, подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии | 149 708 |  | 69-2 |
| ЕСН в федеральный ФОМС | 8 234 |  | 69-3-1 |
| ЕСН в территориальный ФОМС | 14 971 |  | 69-3-2 |
| 25. | Расчетные ведомости |  |  |  |
| Произведены удержания из заработной платы персонала предприятия |  |  |  |
| а) налог на доходы физических лиц | 57 600 | 70 | 68-3 |
| б) по исполнительным листам | 4 600 | 70 | 76-2 |
| в) в возмещение потерь от брака (изделия А) | 300 | 70 | 28 |
| Итого | 62 500 |  |  |
| 26. | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы | 651 100 | 50 | 51 |
| 27. | Платежная ведомость, расходные кассовые ордера |  |  |  |
| Выдано из кассы: |  |  |  |
| а) заработная плата за ноябрь | 387 910 | 70 | 50 |
| б) аванс за первую половину декабря | 236 900 | 70 | 50 |
| в) подотчетным лицам на командировочные расходы | 10 400 | 71 | 50 |
| д) пособия по временной нетрудоспособности | 2 550 | 70 | 50 |
| Итого | 637 760 |  |  |
| 28. | Путевка (денежный документ) |  |  |  |
| Оприходована путевка в подмосковный санаторий «Сосновый бор» | 20 100 | 50-3 | 76-2 |
| 29. | Платежная ведомость |  |  |  |
| Депонирована заработная плата | 18 340 | 70 | 76-2 |
| 30. | Выписка банка |  |  |  |
| Сдана в банк депонированная заработная плата | 18 340 | 51 | 50 |
| 31. | Выдана сотруднику путевка в подмосковный санаторий «Сосновый бор» | 20 100 | 73 | 50-3 |
| 32. | Списана стоимость путевки в санаторий: |  |  |  |
| а) в пределах норматива за счет средств фонда социального страхования | 12 600 | 69-1-1 | 73 |
| б) сверхнормативная часть включена в состав прочих расходов. | 7 500 | 91-2 | 73 |
| V. Учет прочих расходов на производство | | | | |
| 33. | Ведомость поступления материалов |  |  |  |
| Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования: |  |  |  |
| изделия А | 1 700 | 10 | 20 |
| изделия Б | 1 300 | 10 | 20 |
| Итого | 3 000 |  |  |
| 34. | Счета-фактуры, счета ОАО «Энергоресурсы» |  |  |  |
| Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе основного производства: |  |  |  |
| а) цех № 1 | 2 050 | 25 | 60-1 |
| б) цех № 2 | 1 700 | 25 | 60-1 |
|  | в) ремонтный цех | 850 | 25 | 60-1 |
| г) заводоуправление | 825 | 26 | 60-1 |
| д) сумма НДС | 977 | 19-4 | 60-1 |
| Итого | 6 402 |  |  |
| 35. | Счет-фактура №127 от 31.12.2007 г. ОАО «ЦентрТелеком» за услуги ELCOM |  |  |  |
| а) приняты услуги ELCOM к бухгалтерскому учету | 2 712 | 26 | 60-1 |
| б) учтен НДС | 488 | 19-4 | 60-1 |
| Итого | 3 200 |  |  |
| 36. | Счет-фактура №131 от 27.12.2007 г. ЗАО НПП «Синтез» за обновление СПС «Консультант Плюс» |  |  |  |
| а) приняты услуги к бухгалтерскому учету | 3 983 | 26 | 76-2 |
| б) учтен НДС | 717 | 19-4 | 76-2 |
| Итого: | 4 700 |  |  |
| 37. | Счет-фактура №240 от 28.12.2007 г. |  |  |  |
| ООО «ВОИПУ»Электрон-Сервис» за ремонт копировального аппарата |  |  |  |
| а) приняты услуги к бухгалтерскому учету | 771 | 26 | 76-2 |
| б) учтен НДС | 139 | 19-4 | 76-2 |
| Итого | 910 |  |  |
| 38. | Авансовые отчеты |  |  |  |
| Списаны командировочные расходы |  |  |  |
| а) на затраты | 9 100 | 26 | 71 |
| б) сумма НДС | 200 | 19-5 | 71 |
| Итого | 9 300 |  |  |
| 39. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Распределены общепроизводственные расходы ремонтного цеха между заказами |  |  |  |
| № 301 | 40 974 | 23 | 25 |
| № 302 | 32 936 | 23 | 25 |
| Итого | 73 910 |  |  |
| 40. | Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств |  |  |  |
| Списываются затраты на ремонт: |  |  |  |
| цех № 1 – заказ № 301 | 90 642 | 25 | 23 |
| цех № 2 – заказ № 302 | 72 479 | 25 | 23 |
| Итого | 163 121 |  |  |
| 41. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями |  |  |  |
| цеха № 1: |  |  |  |
| изделия А | 109 019 | 20 | 25 |
| изделия Б | 103 064 | 20 | 25 |
| Итого | 212 083 |  |  |
| цеха № 2: |  |  |  |
| изделия А | 99 040 | 20 | 25 |
| изделия Б | 90 076 | 20 | 25 |
| Итого | 189 116 |  |  |
| 42. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Начислены банку проценты за кредит | 32 000 | 91-2 | 66 |
| 43. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Начислен транспортный налог за 4 квартал | 3 298 | 26 | 68-6 |
| 44. | Акты о браке |  |  |  |
| Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделие А) | 2 750 | 28 | 20 |
| 45. | Требование – накладная |  |  |  |
| Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделие А) | 330 | 10 | 28 |
| 46. | Ведомость учета потерь от брака |  |  |  |
| Определены и списаны потери от окончательного брака (изделие А) | 2 350 | 20 | 28 |
|  | |  |  |  |
| VI. Учет готовой продукции и товаров | | | | |
|  |  |  |  |  |
| 47. | Ведомость выпуска готовой продукции |  |  |  |
| Списана фактическая производственная себестоимость: готовых изделий. |  |  |  |
| изделий А | 662 279 | 40 | 20 |
| изделий Б | 553 292 | 40 | 20 |
| Итого | 1 215 571 |  |  |
| Незавершенное производство на конец месяца составило по: |  |  |  |
| изделию А – 31 701 руб. |  |  |  |
| изделию Б – 30 142 руб. |  |  |  |
| 48. | Ведомость выпуска готовой продукции |  |  |  |
| Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости: |  |  |  |
| изделия А | 648 200 | 43 | 40 |
| изделия Б | 539 300 | 43 | 40 |
| Итого | 1 187 500 |  |  |
| 49. | Ведомость выпуска готовой продукции |  |  |  |
| Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на счет «Продажи»: |  |  |  |
| по изделию А | 14 079 | 90-2 | 40 |
| по изделию Б | 13 992 | 90-2 | 40 |
| Итого | 28 071 |  |  |
| 50. | Договор аренды, счет-фактура №71 |  |  |  |
| Арендная плата за декабрь | 2 500 | 26 | 76-2 |
| НДС | 450 | 19 | 76-2 |
| Итого | 2 950 |  |  |
| 51. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции | 112 271 | 90-5 | 26 |
| 52. | Накладные на отпуск, ведомость движения готовой продукции |  |  |  |
| Выдана со склада и отгружена потребителям готовая продукция: |  |  |  |
| а) нормативная себестоимость | 854 880 | 90-2 | 43 |
| б) продажная стоимость, включая НДС | 1 581 600 | 62-1 | 90-1 |
| 53. | Книга продаж, счета-фактуры |  |  |  |
| Начислен НДС | 241 261 | 90-3 | 68-1 |
| 54. | Договор на услуги, счет-фактура № 17 |  |  |  |
| Отражены транспортные расходы по отгрузке готовой продукции до станции отправления | 41 525 | 44-1 | 76-2 |
| НДС | 7 475 | 19-4 | 76-2 |
| Итого | 49 000 |  |  |
| 55. | Договор на услуги, счет-фактура №77 |  |  |  |
| Отражены расходы на рекламу | 1 500 | 44-1 | 76-2 |
| НДС | 270 | 19-4 | 76-2 |
| Итого | 1 770 |  |  |
| 56. | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Оплачена покупателями реализованная продукция | 679 215 | 51 | 62-1 |
| 57. | Ведомость-расчет себестоимости реализованной продукции |  |  |  |
| Списаны коммерческие расходы на реализацию продукции | 43 025 | 90-6 | 44-1 |
| VII. Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств | | | | |
| 58. | Ведомость результатов от реализации |  |  |  |
| Списаны финансовые результаты от продажи продукции | 304 417 | 90-9 | 99 |
| 59. | Расчет бухгалтерии, претензия |  |  |  |
| Признана должником фирма «Стандарт» |  |  |  |
| сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора | 1 796 | 76-1 | 91-1 |
| начислен НДС | 274 | 91-2 | 68-1 |
| 60. | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Поступило на расчетный счет: |  |  |  |
| а) от дебиторов в погашение их задолженности – всего | 258 100 | 51 | 76-1 |
| в том числе: |  |  |  |
| по основным средствам | 49 200 |  |  |
| по ценным бумагам | 90 000 |  |  |
| прочие | 118 900 |  |  |
| б) штраф от фирмы «Стандарт» за поставку некачественных материалов | 1 790 | 51 | 76-1 |
| в) краткосрочная ссуда банка | 936 000 | 51 | 66 |
| Итого | 1 195 896 |  |  |
| 61. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Начислен штраф в пользу организации «Контакт» за недопоставку продукции | 12 800 | 91-2 | 76-2 |
| 62. | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Перечислено с расчетного счета |  |  |  |
| а) единый социальный налог и страховые платежи от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний – всего, | 103 765 | 69 | 51 |
| в том числе: |  |  |  |
| ЕСН в Фонд социального страхования | 11 024 | 69-1-1 |  |
| Страховые платежи от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 4 940 | 69-1-2 |  |
| ЕСН, подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии | 76 018 | 69-2 |  |
| ЕСН в федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 4 181 | 69-3-1 |  |
|  | ЕСН в территориальный фонд обязательного медицинского страхования | 7 602 | 69-3-2 |  |
| б) удержанные из заработной платы налоги за ноябрь | 28 700 | 68-3 | 51 |
| в) штраф за недопоставку продукции | 12 800 | 76-2 | 51 |
| г) транспортной организации за доставку продукции | 49 000 | 76-2 | 51 |
| д) за путевку в санаторий | 20 100 | 76-2 | 51 |
| е) расходы на рекламу | 1 770 | 76-2 | 51 |
| ж) прочим кредиторам | 53 000 | 76-2 | 51 |
| Итого | 469 135 |  |  |
| 63. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Начислен налог на имущество | 9 474 | 91-2 | 68-5 |
| 64. | Справка-расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Списано в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов | 20 814 | 99 | 91-9 |
| 65. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь | 56 721 | 99 | 68-2 |
| 66. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Отражено постоянное налоговое обязательство | 3 320 | 99 | 68-2 |
| 67. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Отражена сумма отложенного налогового актива за декабрь | 9 700 | 09 | 68-2 |
| 68. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Определена сумма отложенного налогового обязательства за декабрь | 5 300 | 68-2 | 77 |
| 69. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Списана часть отложенного налогового обязательства | 12 740 | 77 | 68-2 |
| 70. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Списана часть отложенных налоговых активов | 14 800 |  | 09 |
| 71. | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Перечислено с расчетного счета |  |  |  |
| а) НДС за ноябрь | 21 620 | 68-1 | 51 |
| б) налог на прибыл | 32 686 | 68-2 | 51 |
| в) в погашение краткосрочных ссуд | 290 000 | 66 | 51 |
| г) в оплату процентов за кредит | 32 000 | 66 | 51 |
| д) в оплату за услуги ELCOM | 3 200 | 60-1 | 51 |
| е) в оплату за обновление СПС «Консультант Плюс» | 4 700 | 76-2 | 51 |
| ж) в оплату за ремонт копировального аппарата | 910 | 76-2 | 51 |
| з) за расчетно-кассовое обслуживание банку | 1 700 | 76-2 | 51 |
| и) арендные платежи | 2 950 | 76-2 | 51 |
| Итого | 389 766 |  |  |
| 72. | Расчет бухгалтерии, книга покупок |  |  |  |
| Принят к налоговому вычету НДС |  |  |  |
| а) по основным средствам | 13 680 | 68-1 | 19-1 |
| б) по материалам | 23 940 | 68-1 | 19-3 |
| в) по консультационным услугам | 295 | 68-1 | 19-4 |
| г) по командировочным расходам | 200 | 68-1 | 19-5 |
| д) по услугам ELCOM | 488 | 68-1 | 19-4 |
| е) по услугам за обновление СПС «Консультант Плюс» | 717 | 68-1 | 19-4 |
| ж) по услугам за ремонт копировального аппарата | 139 | 68-1 | 19-4 |
| з) по транспортным расходам | 7 475 | 68-1 | 19-4 |
| и) по рекламе | 270 | 68-1 | 19-4 |
| к) по аренде | 450 | 68-1 | 19-4 |
| л) по услугам ОАО «энергоресурсы» | 977 | 68-1 | 19-4 |
| Итого | 66 631 |  |  |
| 73. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце года: |  |  |  |
| выявлена чистая (нераспределенная) прибыль | 911 865 | 99 | 84-1 |
| 74. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» в конце отчетного года: |  |  |  |
| а) субсчета 90-1 «Выручка» | 10 732 400 | 90-1 | 90-9 |
| б) субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» | 6 954 168 | 90-9 | 90-2 |
| в) субсчета 90-3 «НДС» | 1 637 146 | 90-9 | 90-3 |
| г) субсчета 90-5 «Общехозяйственные расходы» | 745 461 | 90-9 | 90-5 |
| д) субсчета 90-6 «Коммерческие расходы» | 222 100 | 90-9 | 90-6 |
| 75. | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» в конце года: |  |  |  |
| а) субсчета 91-1 | 406 480 | 91-1 | 91-9 |
| б) субсчета 91-2 | 350 652 | 91-9 | 91-2 |
| Итого по Журналу |  |  |  |

На основании бухгалтерских записей в журнале хозяйственных операций отражаем затраты по ремонтному цеху (вспомогательное производство) в части общепроизводственных расходов (операция 39) в сводной ведомости учета затрат, определяем затраты на ремонт в разрезе заказов (операция 40). На основании бухгалтерских записей в журнале хозяйственных операций отражаем затраты по цехам основного производства (цеху №1 и цеху №2) в части общепроизводственных расходов (операция 41), в сводной ведомости учета затрат (раздел 1) (Приложение 1).

Сводная ведомость учета затрат за декабрь 2009 г.

Раздел 1. Издержки производства, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счетов | С кредитов счетов | | | | | | | | | Прочие затраты | 25 | 26 | Итого |
| 02 | 05 | 10 | 16 | 20 | 23 | 28 | 69 | 70 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 25 «Общепроизводственные расходы»- всего | 65 550 |  | 6 100 | 305 |  | 163 121 |  | 50 491 | 184 942 | 4 600 |  |  | 475 109 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| цех №1 | 30 700 |  | 2 200 | 110 |  | 90 642 |  | 18 525 | 67 856 | 2 050 |  |  | 212 083 |
| цех №2 | 27 400 |  | 2 400 | 120 |  | 72 479 |  | 18 233 | 66 784 | 1 700 |  |  | 189 116 |
| цех №3 | 7 450 |  | 1 500 | 75 |  |  |  | 13 733 | 50 302 | 850 |  |  | 73 910 |
| 23 "Вспомогательные производства"- всего |  |  | 11 000 | 550 |  |  |  | 16 655 | 61 006 |  | 73 910 |  | 163 121 |
| в т.ч. заказ 301 |  |  | 6 300 | 315 |  |  |  | 9 233 | 33 820 |  | 40 974 |  | 90 642 |
| заказ 302 |  |  | 4 700 | 235 |  |  |  | 7 422 | 27 186 |  | 32 936 |  | 72 479 |
| 20 "Основное производство"- всего |  |  | 279 700 | 13 985 |  |  | 2 350 | 119 208 | 436 662 |  | 401 199 |  | 1 253 104 |
| в т.ч. изделие А |  |  | 160 900 | 8 045 |  |  | 2 350 | 61 766 | 226 250 |  | 208 059 |  | 667 370 |
| изделие Б |  |  | 118 800 | 5 940 |  |  |  | 57 442 | 210 412 |  | 193 140 |  | 585 734 |
| Продолжение | | | | | | | | | | | | | |
| В дебет счетов | С кредитов счетов | | | | | | | | | Прочие затраты | 25 | 26 | Итого |
|  | | | | | | | | |
| 02 | 05 | 10 | 16 | 20 | 23 | 28 | 69 | 70 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| цех 1 |  |  | 130 600 | 6 530 |  |  | 2 350 | 68 662 | 251 510 |  | 212 083 |  |  |
| изделие А |  |  | 70 500 | 3 525 |  |  | 2 350 | 35 295 | 129 286 |  | 109 019 |  | 349 975 |
| изделие Б |  |  | 60 100 | 3 005 |  |  |  | 33 367 | 122 224 |  | 103 064 |  | 321 760 |
| цех 2 |  |  | 149 100 | 7 455 |  |  |  | 50 546 | 185 152 |  | 189 116 |  |  |
| изделие А |  |  | 90 400 | 4 520 |  |  |  | 26 471 | 96 964 |  | 99 040 |  | 317 395 |
| изделие Б |  |  | 58 700 | 2 935 |  |  |  | 24 075 | 88 188 |  | 90 076 |  | 263 974 |
| 28 "Брак в производстве" |  |  |  |  | 2 980 |  |  |  |  |  |  |  | 2 980 |
| Всего по счетам 20,23,25,28 | 65 550 |  | 296 800 | 14 840 | 2 980 | 163 121 | 2 350 | 186 354 | 682 610 | 4 600 | 475 109 |  | 1 894 314 |
| 26 "Общехозяйственные расходы" | 9 700 | 1 830 | 1 100 | 55 |  |  |  | 17 998 | 66 908 | 14 680 |  |  | 112 271 |
| Всего по журналу: | 75 250 | 1 830 | 297 900 | 14 895 | 2 980 | 163 121 | 2 350 | 204 352 | 749 518 | 19 280 | 475 109 |  | 2 006 585 |
| по экономическим элементам | 75 250 | 1 830 | 297 900 | 14 895 | х | х | х | 204 352 | 749 518 | 19 280 | х | х | 1 363 025 |
| комплексных расходов | х | х | х | х | 2 980 | 163 121 | 2 350 | х | х | х | 475 109 |  | 643 560 |

*Рассчитываем сумму транспортного налога:*

«Расчет суммы транспортного налога».

Расчет транспортного налога за 2008г.

(бухгалтерская справка)

1. Справочные данные по транспортным средствам в 2008г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование транспортного средства | Кол-во | Стоимость транспортного средства, руб. | Мощность двигателя, л.с. | Налоговая ставка, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | ГАЗ 33021- бортовый | 1 | 190 000 | 100 | 20 |
| 2 | КАМАЗ 5410 | 1 | 200 000 | 210 | 39 |
| 3 | ЗСА 3370-20 | 1 | 175 000 | 125 | 24 |
|  | Итого | 3 | 565 000 |  |  |

1. Расчет суммы транспортного налога

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Налоговая ставка, руб. |
| 1 | Исчисленная сумма транспортного налога за год- всего в том числе | 13 190 |
| ГАЗ 33021- бортовой | 2 000 |
| КАМАЗ 5410 | 8 190 |
| ЗСА 3370-20 | 3 000 |
| 2 | Сумма налога, уплаченная за девять месяцев | 9 892 |
| 3 | Сумма налога, причитающаяся к уплате по итогам отчетного периода (операция 43) | 3 298 |

*Определяем потери от окончательного брака и отражаем их в бухгалтерской справке:*

Справка бухгалтерии

"Расчет потерь от окончательного брака в декабре 2009г."

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Налоговая ставка, руб. |
| 1 | Себестоимость окончательного брака (операция 44) | 2 750 |
| 2 | Стоимость брака по цене возможного использования (операция 45) | -330 |
| 3 | Удержания из заработной платы за брак (операция 25) | -300 |
| 4 | Потери от брака (операция 46) | 2 120 |

Раздел 2. Расчет затрат на производство по экономическим элементам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование показателей | | Материальные затраты | Расходы на оплату труда | Отчисления на соц.нужды | Амортизация | Прочие расходы | Итого |
| 1 | Всего затрат по экономическим элементам (1 раздел сводной ведомости) | | 312 795 | 749 538 | 204 352 | 77 080 | 19 280 | 1 363 025 |
| 2 | Исключается внутренний оборот: стоимость оприходованных со сч. №20,23,28 отходов, материалов, тары и топлива собственной выработки и др. | | -6 130 |  |  |  |  | -6 130 |
| 3 | Затраты на производство по элементам без внутреннего оборота | за месяц | 306 665 | 749 538 | 204 352 | 77 080 | 19 280 | 1 356 895 |
| с начала года | 2 000 535 | 3 821 288 | 1 402 342 | 941 180 | 244 037 | 8 409 382 |

Выписка из 2-го раздела сводной ведомости затрат за ноябрь

(нарастающий итог за 11 месяцев) 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Материальные затраты | Расходы на оплату труда | Отчисления на соц.нужды | Амортизация | Прочие расходы | Итого |
| Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота с начала года | 1 693 870 | 3 071 770 | 1 197 990 | 864 100 | 224 757 | 7 052 487 |

*Определяем фактическую производственную себестоимость изделий А и Б, рассчитываем сумму отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной в «Справке бухгалтерии»* "Расчет фактической себестоимости готовой продукции (декабрь 2008г.)"».

Справка бухгалтерии "Расчет фактической себестоимости готовой продукции (декабрь 2009г.)"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Изделия | |
| А | Б |
| 1 | Незавершенное производство на начало месяца (сальдо по счету 20) | 33 090 |  |
| 2 | Затраты за месяц (сводная ведомость затрат, раздел I) | 667 370 | 585 734 |
| 3 | Незавершенное производство на конец месяца (операция 47) | -31 701 | -30 142 |
| 4 | Себестоимость окончательного брака (операция 44) | -2 980 |  |
| 5 | Стоимость возвратных отходов (операция 33) | -3 500 | -2 300 |
| 6 | Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (операция 47) | 662 279 | 553 292 |
| 7 | Нормативная производственная себестоимость готовой продукции (операция 48) | 648 200 | 539 300 |
| 8 | Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости (операция 49) | 14 079 | 13 992 |

*Определяем финансовый результат от продажи продукции за декабрь и в целом за 2008г., заполнив аналитические данные к счету 90 «Продажи».*

Аналитические данные к счету 90 за январь-ноябрь 2009г.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Готовая продукция |
| С начала года по отчетный месяц включительно |  |
| Оборот по кредиту |  |
| Суммы вырученные, списанные | 9 150 800 |
| Оборот по дебету |  |
| Нормативная стоимость | 6 625 900 |
| Отклонения фактической стоимости от нормативной (сторно) | 554 683 |
| НДС | 1 395 885 |
| Коммерческие расходы | 181 400 |
| Управленческие расходы | 633 190 |
| Прибыль | 869 108 |

Аналитические данные по счету 90 за декабрь 2009г. и в целом за год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатель | Готовая продукция |
| За отчетный месяц | Обороты по кредиту |  |
| Суммы вырученные, списанные | 1 581 600 |
| Обороты по дебету |  |
| Нормативная стоимость | 854 880 |
| Отклонения фактической стоимости от нормативной | 28 071 |
| НДС | 241 261 |
| Управленческие расходы | 112 271 |
|  | Коммерческие расходы | 40 700 |
| Прибыль от продаж | 304 417 |
| С начала года по отчетный месяц включительно | Обороты по кредиту |  |
| Суммы вырученные, списанные | 10 732 400 |
| Обороты по дебету |  |
| Нормативная стоимость | 7 480 780 |
| Отклонения фактической стоимости от нормативной | 526 612 |
| НДС | 1 637 146 |
| Коммерческие расходы | 222 100 |
| Управленческие расходы | 745 461 |
| Прибыль от продаж | 1 173 525 |

*Заполняем ведомость учета нематериальных активов и начисления амортизации за январь-декабрь 2008г.*

Ведомость

"Учет НМА и начисление амортизации за январь-ноябрь 2008г."

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды НМА | Остаток на начало года | Движение НМА за январь-ноябрь | | Остаток на конец отчетного периода | Амортизация НМА | | |
| дебет | кредит | на начало года | начислено за январь-ноябрь | на конец месяца |
| Исключительное право патентообладателя на изобретение | 85 000 | 60 000 |  | 145 000 | 10 000 | 15 015 | 25 015 |
| Итого | 85 000 | 60 000 |  | 145 000 | 10 000 | 15 015 | 25 015 |

Ведомость

"Учет НМА и начисление амортизации за январь-декабрь 2009г."

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды НМА | Остаток на начало года | Движение НМА за январь-декабрь | | Остаток на конец года | Амортизация НМА | | |
| дебет | кредит | на начало года | начислено за январь-декабрь | на конец года |
| Исключительное право патентообладателя на изобретение | 85 000 | 60 000 |  | 145 000 | 10 000 | 16 845 | 26 845 |
| Исключительное авторское право на программное обеспечение для компьютера |  | 52 000 |  | 52 000 |  |  |  |
| Итого | 85 000 | 112 000 |  | 197 000 | 10 000 | 16 845 | 26 845 |

*Заполняем карточки движения основных средств за 2008г.*

Выписки из карточек движения основных средств за январь-ноябрь 2008г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды ОС | Остаток на начало года | Поступило (введено) | Выбыло | Остаток на конец месяца, руб. |
| Здания | 444 560 | 701 000 |  | 1 145 560 |
| Сооружения | 350 100 |  |  | 350 100 |
| Машины и оборудование | 1 300 970 | 254 000 | 330 270 | 1 224 700 |
| Транспортные средства | 565 000 |  | 185 000 | 565 000 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 721 100 |  | 146 700 | 574 400 |
| Рабочий скот |  |  |  |  |
| Продуктивный скот |  |  |  |  |
| Многолетние насаждения |  |  |  |  |
| Другие виды основных средств | 179 890 |  |  | 179 890 |
| Итого | 3 561 620 | 955 000 | 476 970 | 4 039 650 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| производственные | 2 886 890 | 955 000 | 476 970 | 3 364 920 |
| непроизводственные | 674 730 |  |  | 674 730 |

Выписки из карточек движения основных средств за январь-декабрь 2008г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды ОС | Остаток на начало года | Поступило (введено) | Выбыло | Остаток на конец года, руб. |
| За декабрь |  |  |  |  |
| Машины и оборудования | 1 324 700 | 76 000 | 91 000 | 1 309 700 |
| За январь-декабрь |  |  |  |  |
| Здания | 444 560 | 701 000 |  | 1 145 560 |
| Сооружения | 350 100 |  |  | 350 100 |
| Машины и оборудование | 1 300 970 | 330 000 | 321 270 | 1 309 700 |
| Транспортные средства | 450 000 |  | 185 000 | 265 000 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 836 100 |  | 61 700 | 774 400 |
| Рабочий скот |  |  |  |  |
| Продуктивный скот |  |  |  |  |
| Многолетние насаждения |  |  |  |  |
| Другие виды основных средств | 179 890 |  |  | 179 890 |
| Итого | 3 561 620 | 1 031 000 | 567 970 | 4 024 650 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| производственные | 2 886 890 | 1 031 000 | 567 970 | 3 349 920 |
| непроизводственные | 674 730 |  |  | 674 730 |

*Рассчитываем сумму налога на имущество, предварительно определив остаточную стоимость основных средств.*

Справка-расчет бухгалтерии об амортизации основных средств в 2009г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид ОС | Остаток на начало года | Остаток на конец года |
| Здания и сооружения | 650 120 | 705 470 |
| Машины, оборудование | 820 810 | 990 530 |
| Транспортные средства | 110 000 | 160 000 |
| Другие | 449 140 | 487 420 |
| Всего | 2 030 070 | 2 343 420 |

Расчет налога на имущество организации за 2009г. (справка бухгалтерии)

1. Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества за отчетный период (выписка)

|  |  |
| --- | --- |
| Дата расчета | Остаточная стоимость имущества, руб. |
| 1 января 2008 | 1 531 550 |
| 1 февраля 2008 | 1 471 158 |
| 1 марта 2008 | 1 503 750 |
| 1 апреля 2008 | 1 474 368 |
| 1 мая 2008 | 1 523 440 |
| 1 июня 2008 | 1 593 535 |
| 1 июля 2008 | 1 658 911 |
| 1 августа 2008 | 1 751 197 |
| 1 сентября 2008 | 1 648 280 |
| 1 октября 2008 | 1 642 007 |
| 1 ноября 2008 | 1 622 450 |
| 1 декабря 2008 | 1 620 480 |
| 31 декабря 2008 | 1 545 230 |
| Итого: | 20 586 356 |

1. Расчет суммы налога за отчетный период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Сумма, руб. |
| 1 | Среднегодовая стоимость имущества за 2009г. (остаточная стоимость основных средств на начало отчетного года + остаточная стоимость основных средств на начало каждого месяца внутри отчетного периода + остаточная стоимость основных средств на 31 декабря отчетного года): 13 | 1 583 566 |
| 2 | Налоговая ставка, % | 2,2 |
| 3 | Сумма налога за год | 34 838 |
| 4 | Сумма налога, исчисленная за 9 месяцев | 24 926 |
| 5 | Сумма налога, причитающаяся к уплате по итогам отчетного периода (операция 63) | 9 474 |

*Определяем и списываем в конце месяца (декабря) и в целом за год сальдо прочих доходов и расходов, заполнив аналитические данные к счету 91 «Прочие доходы и расходы».*

Аналитические данные по счету 91

"Прочие доходы и расходы" (за январь-декабрь 2009г.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья аналитического учета | Обороты, руб. | | | | | |
| С начала года до отчетного месяца | | За отчетный месяц | | Итого за год | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Выручка от реализации ценных бумаг |  |  |  | 80 000 |  | 80 000 |
| Стоимость акций по цене приобретения |  |  | 60 000 |  | 60 000 |  |
| Выручка от реализации основных средств |  |  |  | 49 200 |  | 49 200 |
| НДС по реализованным основным средствам |  |  | 7 505 |  | 7 505 |  |
| Остаточная стоимость выбывших основных средств | 1 970 |  | 40 000 |  | 41 970 |  |
| Материалы от ликвидации основных средств |  | 69 700 |  | 12 300 |  | 82 000 |
| Расходы на демонтаж оборудования | 20 000 |  | 2 981 |  | 22 981 |  |
| Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций |  |  | 2 500 |  | 2 500 |  |
| Проценты по облигациям |  |  |  | 12 000 |  | 12 000 |
| За пользование денежными средствами на расчетном счете |  | 4 950 | 1 100 |  | 1 100 | 4 950 |
| Штрафы, пени, неустойки | 47 710 | 176 110 | 13 700 | 1 520 | 61 410 | 177 630 |
| НДС по штрафам | 26 864 |  | 274 |  | 27 138 |  |
| Проценты по кредитам банка | 52 210 |  | 32 000 |  | 84 210 |  |
| Налог на имущество | 25 364 |  | 9 474 |  | 34 838 |  |
| Излишки материалов |  |  |  | 700 |  | 700 |
| Сверхнормативные расходы по приобретению путевок |  |  | 7 000 |  | 7 000 |  |
| Списание сальдо прочих доходов и расходов | 76 642 |  |  | 20 814 | 55 828 |  |
| Итого | 250 760 | 250 760 | 176 534 | 176 534 | 406 480 | 406 480 |

*Рассчитываем в бухгалтерской справке сумму условного расхода по налогу на прибыль за декабрь.*

Расчет условного расхода по налогу на прибыль

за декабрь 2009г. (справка бухгалтерии)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, руб. |
| 1 | Прибыль (убыток) от продажи продукции (операция 58) | 304 417 |
| 2 | Сальдо прочих доходов и расходов (операция 64) | -20 814 |
| 3 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 283 603 |
| 4 | Ставка налога на прибыль, % | 20 |
| 5 | Условный расход по налогу на прибыль за декабрь 2009г. (операция 65) | 56 721 |

*Рассчитываем сумму условного расхода по налогу на прибыль за декабрь.*

Расчет суммы НДС, принимаемой к налоговому вычету за декабрь 2009 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, руб. |
| 1. | Сумма НДС, предъявленная предприятию и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету- всего (операция 72): | 66 631 |
| 1.1 | в том числе по основным средствам | 31 680 |
| 1.2 | по расходам на командировки | 200 |
| 1.3 | по материалам | 23 940 |
| 1.4 | по услугам | 9 466 |

*Выявляем сумму чистой прибыли и закрываем счет 99, заполнив аналитические данные к счету 99 «Прибыль и убытки».*

Аналитические данные по счету 99 "Прибыли и убытки"

за январь-декабрь 2008г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья аналитического учета | Обороты, руб. | | | | | |
| С начала года до отчетного месяца | | За отчетный месяц | | Итого за год | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Прибыль/убыток от продажи продукции |  | 869 108 |  | 304 417 |  | 1 173 525 |
| Сальдо прочих доходов и расходов |  | 76 642 | 20 814 |  |  | 55 828 |
| Условный расход налога на прибыль | 189 150 |  | 68 065 |  | 295 045 |  |
| Постоянное налоговое обязательство | 56 953 |  | 3 320 |  | 22 443 |  |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года |  |  | 911 865 |  | 911 865 |  |
| Итого | 246 103 | 945 750 | 1 004 064 | 304 417 | 1 229 353 | 1 229 353 |

*Заполняем расчеты состояния краткосрочной кредиторской и дебиторской задолженности в 2009г.*

1. Расчет состояния краткосрочной кредиторской задолженности в 2009г. (справка бухгалтерии)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | Возникло обязательство | Погашено обязательство | На конец года |
| Кредиторская задолженность- всего | 1 092 412 | 15 624 549 | 14 635 751 | 2 081 210 |
| в том числе за товары и услуги (счет 60) | 452 900 | 4 099 192 | 3 715 040 | 837 052 |
| по оплате труда (счет 70) | 339 800 | 4 307 580 | 4 219 690 | 427 690 |
| по расчетам по соц.страхованию и обеспечению (счет 69) | 92 800 | 1 174 591 | 1 079 120 | 188 271 |
| по платежам в бюджет (счет 68) | 189 112 | 2 527 913 | 2 377 194 | 339 831 |
| по авансам полученным (счет 62-2) |  | 3 060 577 | 2 823 877 | 236 700 |
| по прочим кредиторам (счет 76) | 17 800 | 454 696 | 420 830 | 51 666 |

Справка-расчет бухгалтерии о состоянии краткосрочной дебиторской задолженности в 2008г., руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | Возникло обязательство | Погашено обязательство | На конец года |
| Дебиторская задолженность- всего | 313 200 | 12 683 243 | 11 621 588 | 1 374 855 |
| в том числе за товары, услуги (счет 62) | 277 000 | 10 732 400 | 9 779 045 | 1 230 355 |
| авансы выданные (счет 60-2) |  | 1 342 463 | 1 342 463 |  |
| задолженность за подотчетными лицами (счет 71) | 6 200 | 137 000 | 137 800 | 5 400 |
| задолженность работников по предоставленным займам (счет 73) |  | 147 600 | 19 600 | 128 000 |
| Прочие виды задолженности (счет 76) | 30 000 | 323 780 | 342 680 | 11 100 |

*Заполняем расчеты бухгалтерии о поступлении и расходовании денежных средств за декабрь и в целом за 2009г.*

Расход поступления и расходования денежных средств в 2009г.

1. Расчет поступления и расходования денежных средств в 2009г. (справка бухгалтерии)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Источник информации | Январь-ноябрь | Декабрь | Январь-декабрь |
| Текущая деятельность |  |  |  |  |
| Выручка от реализации товаров, продукции | операции по кредиту счета 62 и по дебету счета 51 | 6 275 953 | 679 215 | 6 955 168 |
| Авансы, полученные от покупателей | оборот по кредиту счета 62-2 | 3 060 577 |  | 3 060 577 |
| Из банка в кассу предприятия | оборот по дебету счета 50 и по кредиту счета 51 | 3 310 189 | 651 100 | 3 961 289 |
| Из кассы в банк | операции по дебету счета 51 и кредиту счета 50 | 19 000 | 18 340 | 37 340 |
| Прочие поступления от прочих дебиторов | оборот по дебету счета 76 и дебету счетов 50,51 | 781 060 | 40 020 | 221 080 |
| в т.ч. штрафы уплаченные | оборот по кредиту счета 91-1 | 176 110 | 1 520 | 177 630 |
| Итого |  | 13 446 779 | 1 388 675 | 14 235 454 |
| Инвестиционная деятельность |  |  |  |  |
| Выручка от реализации: |  |  |  |  |
| основных средств | операции по кредиту счета 76 | - | 49 200 | 49 200 |
| процентов по облигациям | операции по кредиту счета 76 | - | 12 000 | 12 000 |
| Итого |  | - | 61 200 | 61 200 |
| Финансовая деятельность |  |  |  |  |
| Получение кредитов | кредитовые обороты по счету 66 | 1 238 000 | 936 000 | 2 174 000 |
| Выручка от реализации краткосрочных ценных бумаг | операции по кредиту счета 76 | - | 80 000 | 80 000 |
| Итого |  | 1 238 000 | 1 016 000 | 2 254 000 |
| Всего |  | 14 684 779 | 2 465 875 | 16 550 654 |

2. Расчет расходования денежных средств в 2009г. (справка бухгалтерии)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Источник информации | Январь-ноябрь | Декабрь | Январь-декабрь |
| Текущая деятельность |  |  |  |  |
| Оплата приобретенных товаров, материалов | операции по дебету счета 60-1 | 878 637 | 156 000 | 1 034 637 |
| Оплата труда | операции по дебету счета 70 и кредиту счета 50 | 3 176 330 | 627 360 | 3 803 690 |
| Выплаты во внебюджетные социальные фонды | оборот по дебету счета 69 | 876 135 | 103 765 | 979 900 |
| Выдача подотчетных сумм | операции по дебету счета 71 и кредиту счета 50 | 131 600 | 5 400 | 137 000 |
| Выдача авансов | оборот по дебету счета 60-2 | 1 342 463 |  | 1 342 463 |
| Выплата налогов | оборот по дебету счета 68 | 1 669 102 | 83 006 | 1 752 108 |
| Оплата процентов по полученным кредитам | оборот по дебету счета 66 | 52 210 | 32 000 | 84 210 |
| Погашение кредиторской задолженности | операции по дебету счета 76 и кредиту счета 50,51 | 873 384 | 87 446 | 960 830 |
| в т.ч. штрафы уплаченные |  | 47 710 | 13 700 | 61 410 |
| из кассы банка | оборот по кредиту счета 50 и дебету счета 51 | 19 000 | 19 000 | 37 340 |
| из банка в кассу | оборот по дебету счета 50 и кредиту счета 51 | 3 310 189 | 651 100 | 3 961 289 |
| Другие выплаты | оборот по дебету счетов 69,73,84 | 210 500 | 19 600 | 230 100 |
| Итого |  | 12 794 580 | 1 784 017 | 13 692 467 |
| Инвестиционная деятельность |  |  |  |  |
| Приобретение машин, оборудования, транспортных средств | операции по дебету счетов 60,76 | 1 126 900 | 151 040 | 1 369 040 |
| Приобретение нематериальных активов | операции по дебету счетов 60,76 | 60 000 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | операции по дебету счета 58 | 140 000 |  | 140 000 |
| Итого |  | 1 326 900 | 151 040 | 1 509 040 |
| Финансовая деятельность |  |  |  |  |
| Возврат кредитов | операции по дебету счета 66 | 928 130 | 290 000 | 1 218 130 |
| Краткосрочные финансовые вложения | операции по дебету счета 58 | - | 60 000 | 60 000 |
| Итого |  | 928 130 | 350 000 | 1 278 130 |
| Всего |  | 14 794 580 | 2 285 057 | 16 479 637 |

*Составляем Главную книгу и оборотно-сальдовую ведомость за декабрь.*

Счета Главной книги за декабрь 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 01 "Основные средства" | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | Сумма |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 4 039 650 |  |  |  |
|  | 2 | 76 000 |  | 3 | 50 000 |
|  |  |  |  | 3 | 1 000 |
|  |  |  |  | 4 | 1 000 |
|  |  |  |  | 4 | 39 000 |
| Оборот |  | 76 000 | Оборот |  | 91 000 |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 4 024 650 |  |  |  |
| Счет 02 "Амортизация о.с." | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. |  | 2 419 170 |
|  | 3 | 50 000 | Оборот | 8 | 20 100 |
|  | 4 | 1 000 |  | 8 | 17 200 |
|  |  |  |  | 8 | 6 050 |
|  |  |  |  | 8 | 10 600 |
|  |  |  |  | 8 | 10 200 |
|  |  |  |  | 8 | 1 400 |
|  |  |  |  | 8 | 9 700 |
| Оборот |  | 51 000 | Оборот |  | 75 250 |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. |  | 2 443 420 |
| Счет 04 "Нематериальные активы" | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | Сумма |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 145 000 |  |  |  |
|  | 6 | 52 000 |  |  |  |
| Оборот |  | 52 000 |  |  |  |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 197 000 |  |  |  |
| Счет 05 "Амортизация нематериальных активов" | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. |  | 25 015 |
|  |  |  |  | 9 | 1 830 |
|  |  |  | Оборот |  | 1 830 |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. |  | 26 845 |
| Счет 08-4 "Вложения во внеоборотные активы" | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | Сумма |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 0 |  |  |  |
|  | 1 | 76 000 |  | 2 | 76 000 |
| Оборот |  | 76 000 | Оборот |  | 76 000 |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 08-5 "Вложения во внеоборотные активы" | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  |  |  |  | |  | |
|  | 5 | 52 000 |  | 6 | | 52 000 | |
| Оборот |  | 52 000 | Оборот |  | | 52 000 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  |  |  |  | |  | |
| Счет 09 "Отложенные налоговые активы" | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 97 320 |  |  | |  | |
|  | 63 | 9 700 |  |  | |  | |
| Оборот |  | 9 700 |  |  | |  | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 107 020 |  |  | |  | |
| Счет 10 "Материалы" | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 1 397 500 |  |  | |  | |
|  | 3 | 12 300 |  | 17 | | 70 500 | |
|  | 15 | 48 000 |  | 17 | | 60 100 | |
|  | 15 | 78 000 |  | 17 | | 90 400 | |
|  | 19 | 700 |  | 17 | | 58 700 | |
|  | 31 | 3 500 |  | 17 | | 6 300 | |
|  | 31 | 2 300 |  | 17 | | 4 700 | |
|  | 43 | 330 |  | 17 | | 2 200 | |
|  |  |  |  | 17 | | 2 400 | |
|  |  |  |  | 17 | | 1 500 | |
|  |  |  |  | 17 | | 1 100 | |
| Оборот |  | 145 130 | Оборот |  | | 297 900 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 1 244 730 |  |  | |  | |
| Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 0 |  |  | |  | |
|  | 12 | 50 000 |  | 15 | | 48 000 | |
|  | 12 | 80 000 |  | 15 | | 78 000 | |
|  |  |  |  | 16 | | 4 000 | |
| Оборот |  | 130 000 | Оборот |  | | 130 000 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  |  | |  | |
| Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 71 000 |  |  | |  | |
| Оборот | 16 | 4 000 | Оборот | 18 | | 3 525 | |
|  |  |  |  | 18 | | 3 005 | |
|  |  |  |  | 18 | | 4 520 | |
|  |  |  |  | 18 | | 2 935 | |
|  |  |  |  | 18 | | 315 | |
|  |  |  |  | 18 | | 235 | |
|  |  |  |  | 18 | | 110 | |
|  |  |  |  | 18 | | 120 | |
|  |  |  |  | 18 | | 75 | |
|  |  |  |  | 18 | | 55 | |
| Оборот |  | 4 000 | Оборот |  | | 14 895 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 60 105 |  |  | |  | |
| Счет 19-1 "НДС по приобретенным ценностям" | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 0 |  |  | |  | |
|  | 1 | 13 680 |  | 67 | | 13 680 | |
| Оборот |  | 13 680 | Оборот |  | | 13 680 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  |  | |  | |
| Счет 19-2 "НДС по приобретенным ценностям" | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 0 |  |  | |  | |
|  | 5 | 9 360 |  | 67 | | 9 360 | |
| Оборот |  | 9 360 | Оборот |  | | 9 360 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  |  | |  | |
| Счет 19-3 "НДС по приобретенным ценностям" | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 0 |  |  | |  | |
|  | 12 | 9 000 |  | 67 | | 23 400 | |
|  | 12 | 14 400 |  |  | |  | |
| Оборот |  | 23 400 | Оборот |  | | 23 400 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  |  | |  | |
| Счет 19-4 "НДС по приобретенным ценностям" | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 0 |  |  | |  | |
|  | 32 | 977 |  |  | | 977 | |
|  | 33 | 397 |  |  | | 397 | |
|  | 34 | 636 |  |  | | 636 | |
|  | 35 | 130 |  |  | | 130 | |
|  | 51 | 7 326 |  |  | | 7 326 | |
| Оборот |  | 9 466 | Оборот |  | | 9 466 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  |  | |  | |
| Счет 19-5 "НДС по приобретенным ценностям" | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 0 |  |  | |  | |
|  | 36 | 200 |  | 67 | | 200 | |
| Оборот |  | 200 | Оборот |  | | 200 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  |  | |  | |
| Счет 20-1 "Основное производство" Изделие А | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 33 090 |  |  | |  | |
|  | 17 | 70 500 |  | 31 | | 3 500 | |
|  | 17 | 90 400 |  | 42 | | 2 980 | |
|  | 18 | 3 525 |  | 45 | | 662 279 | |
|  | 18 | 4 520 |  |  | |  | |
|  | 20 | 129 286 |  |  | |  | |
|  | 20 | 96 964 |  |  | |  | |
|  | 22 | 35 295 |  |  | |  | |
|  | 22 | 26 471 |  |  | |  | |
|  | 39 | 109 019 |  |  | |  | |
|  | 39 | 99 040 |  |  | |  | |
|  | 44 | 2 350 |  |  | |  | |
| Оборот |  | 667 370 | Оборот |  | | 668 759 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 31 701 |  |  | |  | |
| Счет 20 "Основное производство изделие "Б" | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 0 |  |  | |  | |
|  | 17 | 60 100 |  | 31 | | 2 300 | |
|  | 17 | 58 700 |  | 45 | | 553 292 | |
|  | 18 | 3 005 |  |  | |  | |
|  | 18 | 2 935 |  |  | |  | |
|  | 20 | 122 224 |  |  | |  | |
|  | 20 | 88 188 |  |  | |  | |
|  | 22 | 33 367 |  |  | |  | |
|  | 22 | 24 075 |  |  | |  | |
|  | 39 | 103 064 |  |  | |  | |
|  | 39 | 90 076 |  |  | |  | |
| Оборот |  | 585 734 | Оборот |  | | 555 592 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 30 142 |  |  | |  | |
| Счет 23 "Вспомогательные производства" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  |  |  | |  | |  | |
|  | 17 | 6 300 |  | | 38 | | 90 642 | |
|  | 17 | 4 700 |  | | 38 | | 72 479 | |
|  | 18 | 315 |  | |  | |  | |
|  | 18 | 235 |  | |  | |  | |
|  | 20 | 33 820 |  | |  | |  | |
|  | 20 | 27 186 |  | |  | |  | |
|  | 22 | 9 233 |  | |  | |  | |
|  | 22 | 7 422 |  | |  | |  | |
|  | 37 | 40 974 |  | |  | |  | |
|  | 37 | 32 936 |  | |  | |  | |
| Оборот |  | 163 121 |  | |  | | 163 121 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  |  |  | |  | |  | |
| Счет 25 "Общепроизводственные расходы" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  |  |  | |  | |  | |
|  | 8 | 20 100 |  | | 37 | | 40 974 | |
|  | 8 | 17 200 |  | | 37 | | 32 936 | |
|  | 8 | 6 050 |  | | 39 | | 109 019 | |
|  | 8 | 10 600 |  | | 39 | | 103 064 | |
|  | 8 | 10 200 |  | | 39 | | 99 040 | |
|  | 8 | 1 400 |  | | 39 | | 90 076 | |
|  | 17 | 2 200 |  | |  | |  | |
|  | 17 | 2 400 |  | |  | |  | |
|  | 17 | 1 500 |  | |  | |  | |
|  | 18 | 110 |  | |  | |  | |
|  | 18 | 120 |  | |  | |  | |
|  | 18 | 75 |  | |  | |  | |
|  | 20 | 26 758 |  | |  | |  | |
|  | 20 | 24 188 |  | |  | |  | |
|  | 20 | 17 338 |  | |  | |  | |
|  | 20 | 41 098 |  | |  | |  | |
|  | 20 | 42 596 |  | |  | |  | |
|  | 20 | 32 964 |  | |  | |  | |
|  | 22 | 7 305 |  | |  | |  | |
|  | 22 | 6 603 |  | |  | |  | |
|  | 22 | 4 733 |  | |  | |  | |
|  | 22 | 11 220 |  | |  | |  | |
|  | 22 | 11 630 |  | |  | |  | |
|  | 22 | 9 000 |  | |  | |  | |
|  | 22 | 2 050 |  | |  | |  | |
|  | 32 | 1 700 |  | |  | |  | |
|  | 32 | 850 |  | |  | |  | |
|  | 38 | 90 642 |  | |  | |  | |
|  | 38 | 72 479 |  | |  | |  | |
| Оборот |  | 475 109 | Оборот | |  | | 475 109 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  |  |  | |  | |  | |
| Счет 26 "Общехозяйственные расходы" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  |  |  | |  | |  | |
|  | 8 | 9 700 |  | | 48 | | 112 271 | |
|  | 9 | 1 830 |  | |  | |  | |
|  | 17 | 1 100 |  | |  | |  | |
|  | 18 | 55 |  | |  | |  | |
|  | 20 | 65 928 |  | |  | |  | |
|  | 21 | 980 |  | |  | |  | |
|  | 22 | 17 998 |  | |  | |  | |
|  | 32 | 825 |  | |  | |  | |
|  | 33 | 2 203 |  | |  | |  | |
|  | 34 | 3 534 |  | |  | |  | |
|  | 35 | 720 |  | |  | |  | |
|  | 36 | 4 100 |  | |  | |  | |
|  | 41 | 3 298 |  | |  | |  | |
| Оборот |  | 112 271 | Оборот | |  | | 112 271 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  |  |  | |  | |  | |
| Счет 28 "Брак в производстве" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  |  |  | |  | |  | |
|  | 42 | 2 980 |  | | 23 | | 300 | |
|  |  |  |  | | 43 | | 330 | |
|  |  |  |  | | 44 | | 2 350 | |
| Оборот |  | 2 980 | Оборот | |  | | 2 980 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  |  |  | |  | |  | |
| Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  |  |  | |  | |  | |
|  | 45 | 662 279 |  | | 46 | | 648 200 | |
|  | 45 | 553 292 |  | | 46 | | 539 300 | |
|  |  |  |  | | 47 | | 14 079 | |
|  |  |  |  | | 47 | | 13 992 | |
| Оборот |  | 1 215 571 | Оборот | |  | | 1 215 571 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  |  |  | |  | |  | |
| Счет 43 «Готовая продукция» | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 666 673 |  | |  | |  | |
|  | 46 | 648 200 |  | | 49 | | 854 880 | |
|  | 46 | 539 300 |  | |  | |  | |
| Оборот |  | 1 187 500 | Оборот | |  | | 854 880 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 999 293 |  | |  | |  | |
| Счет 44-1 «Расходы на продажу» | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  |  |  | |  | |  | |
|  | 51 | 40 700 |  | | 53 | | 40 700 | |
| Оборот |  | 40 700 | Оборот | |  | | 40 700 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  |  |  | |  | |  | |
| Счет 50 «Касса» | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 7 300 |  | |  | |  | |
| Оборот | 24 | 651 100 | Оборот | | 25 | | 387 910 | |
|  |  |  |  | | 25 | | 236 900 | |
|  |  |  |  | | 25 | | 5 400 | |
|  |  |  |  | | 25 | | 2 550 | |
|  |  |  |  | | 28 | | 18 340 | |
| Оборот |  | 651 100 | Оборот | |  | | 651 100 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 7 300 |  | |  | |  | |
| Счет 51 «Расчетный счет» | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 683 349 |  | |  | |  | |
|  | 11 | 12 000 |  | | 7 | | 89 680 | |
|  | 28 | 18 340 |  | | 7 | | 61 360 | |
|  | 52 | 679 215 |  | | 10 | | 60 000 | |
|  | 56 | 148 100 |  | | 14 | | 59 000 | |
|  | 56 | 1 520 |  | | 14 | | 94 400 | |
|  | 56 | 936 000 |  | | 24 | | 651 100 | |
|  |  |  |  | | 58 | | 103 765 | |
|  |  |  |  | | 58 | | 28 700 | |
|  |  |  |  | | 58 | | 13 700 | |
|  |  |  |  | | 58 | | 48 026 | |
|  |  |  |  | | 58 | | 19 600 | |
|  |  |  |  | | 66 | | 21 620 | |
|  |  |  |  | | 66 | | 32 686 | |
|  |  |  |  | | 66 | | 290 000 | |
|  |  |  |  | | 66 | | 32 000 | |
|  |  |  |  | | 66 | | 2 600 | |
|  |  |  |  | | 66 | | 4 170 | |
|  |  |  |  | | 66 | | 850 | |
|  |  |  |  | | 66 | | 1 100 | |
| Оборот |  | 1 795 175 | Оборот | |  | | 1 614 357 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 864 167 |  | |  | |  | |
| Счет 58 "Финансовые вложения (долгосрочные)" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 140 000 |  | |  | |  | |
|  | 10 | 60 000 |  | | 10 | | 60 000 | |
|  |  |  |  | | 11 | | 2 500 | |
| Оборот |  | 60 000 | Оборот | |  | | 62 500 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 137 500 |  | |  | |  | |
| Счет 60-1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредит)" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 830 650 | |
|  | 7 | 89 680 |  | | 1 | | 76 000 | |
|  | 7 | 61 360 |  | | 1 | | 13 680 | |
|  | 14 | 59 000 |  | | 5 | | 52 000 | |
|  | 14 | 94 400 |  | | 5 | | 9 360 | |
|  | 66 | 2 600 |  | | 12 | | 50 000 | |
|  |  |  |  | | 12 | | 9 000 | |
|  |  |  |  | | 12 | | 80 000 | |
|  |  |  |  | | 12 | | 14 400 | |
|  |  |  |  | | 32 | | 2 050 | |
|  |  |  |  | | 32 | | 1 700 | |
|  |  |  |  | | 32 | | 850 | |
|  |  |  |  | | 32 | | 825 | |
|  |  |  |  | | 32 | | 977 | |
|  |  |  |  | | 33 | | 2 203 | |
|  |  |  |  | | 33 | | 397 | |
| Оборот |  | 307 040 | Оборот | |  | | 313 442 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 837 052 | |
| Счет 62-1 "Расчеты с покупателями и заказчиками (дебет)" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 327 970 |  | |  | |  | |
|  | 49 | 1 581 600 |  | | 52 | | 679 215 | |
| Оборот |  | 1 581 600 | Оборот | |  | | 679 215 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 1 230 355 |  | |  | |  | |
| Счет 62-2 "Расчеты по авансам полученным (кредит)" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 236 700 | |
|  |  |  | Оборот | |  | |  | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | |  | |
| Счет 66 "Краткосрочные кредиты банков" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 679 870 | |
|  | 66 | 290 000 |  | |  | | 32 000 | |
|  | 66 | 32 000 |  | |  | | 936 000 | |
| Оборот |  | 322 000 | Оборот | |  | | 968 000 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 1 325 870 | |
| Счет 68-1 "НДС" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 21 620 | |
|  | 66 | 21 620 |  | | 4 | | 7 505 | |
|  | 67 | 13 680 |  | | 50 | | 241 261 | |
|  | 67 | 9 360 |  | | 55 | | 274 | |
|  | 67 | 23 400 |  | |  | |  | |
|  | 67 | 977 |  | |  | |  | |
|  | 67 | 200 |  | |  | |  | |
|  | 67 | 397 |  | |  | |  | |
|  | 67 | 636 |  | |  | |  | |
|  | 67 | 130 |  | |  | |  | |
|  | 67 | 7 326 |  | |  | |  | |
| Оборот |  | 77 726 | Оборот | |  | | 249 040 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 192 934 | |
| Счет 68-2 "Налог на прибыль" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 32 686 | |
| Оборот | 64 | 5 300 | Оборот | | 61 | | 68 065 | |
|  | 66 | 32 686 |  | | 62 | | 3 320 | |
|  |  |  |  | | 63 | | 9 700 | |
|  |  |  |  | | 65 | | 740 | |
| Оборот |  | 37 986 | Оборот | |  | | 81 825 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 76 525 | |
| Счет 68-3 "НДФЛ" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 28 700 | |
|  | 58 | 28 700 |  | | 23 | | 57 600 | |
| Оборот |  | 28 700 | Оборот | |  | | 57 600 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 57 600 | |
| Счет 68-5 "" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | |  | |
|  |  |  |  | | 59 | | 9 474 | |
| Оборот |  |  | Оборот | |  | | 9 474 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 9 474 | |
| Счет 68-6 "" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | |  | |
|  |  |  |  | | 41 | | 3 298 | |
| Оборот |  |  | Оборот | |  | | 3 298 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 3 298 | |
| Счет 69-1-1 "ФСС" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 11 024 | |
|  | 21 | 4 120 |  | | 3 | | 68 | |
|  | 30 | 12 600 |  | | 22 | | 21 708 | |
|  | 58 | 11 024 |  | |  | |  | |
| Оборот |  | 27 744 | Оборот | |  | | 21 776 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 5 056 | |
| Счет 69-1-2 "Страховые платежи от несчастных случаев на производстве" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 4 940 | |
|  | 58 | 4 940 |  | | 3 | | 30 | |
|  |  |  |  | | 22 | | 9 731 | |
| Оборот |  | 4 940 | Оборот | |  | | 9 761 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 9 761 | |
| Счет 69-2 "ЕСН, подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 76 018 | |
|  | 58 | 76 018 |  | | 3 | | 468 | |
|  |  |  |  | | 22 | | 149 708 | |
| Оборот |  | 76 018 | Оборот | |  | | 150 176 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 150 176 | |
| Счет 69-3-1 "ФФОМС" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 4 181 | |
|  | 58 | 4 181 |  | | 3 | | 26 | |
|  |  |  |  | | 22 | | 8 234 | |
| Оборот |  | 4 181 | Оборот | |  | | 8 260 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 8 260 | |
| Счет 69-3-2 "ТФОМС" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 7 602 | |
|  | 58 | 7 602 |  | | 3 | | 47 | |
|  |  |  |  | | 22 | | 14 971 | |
| Оборот |  | 7 602 | Оборот | |  | | 15 018 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 15 018 | |
| Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 379 910 | |
|  | 23 | 57 600 |  | | 3 | | 2 342 | |
|  | 23 | 4 600 |  | | 20 | | 129 286 | |
|  | 23 | 300 |  | | 20 | | 122 224 | |
|  | 25 | 387 910 |  | | 20 | | 96 964 | |
|  | 25 | 236 900 |  | | 20 | | 88 188 | |
|  | 25 | 2 550 |  | | 20 | | 33 820 | |
|  | 27 | 18 340 |  | | 20 | | 27 186 | |
|  |  |  |  | | 20 | | 26 758 | |
|  |  |  |  | | 20 | | 24 188 | |
|  |  |  |  | | 20 | | 17 338 | |
|  |  |  |  | | 20 | | 41 098 | |
|  |  |  |  | | 20 | | 42 596 | |
|  |  |  |  | | 20 | | 32 964 | |
|  |  |  |  | | 20 | | 65 928 | |
|  |  |  |  | | 21 | | 4 120 | |
|  |  |  |  | | 21 | | 980 | |
| Оборот |  | 708 200 | Оборот | |  | | 755 980 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 427 690 | |
| Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 4 300 |  | |  | |  | |
|  | 25 | 5 400 |  | | 36 | | 4 100 | |
|  |  |  |  | | 36 | | 200 | |
| Оборот |  | 5 400 | Оборот | |  | | 4 300 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 5 400 |  | |  | |  | |
| Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 128 000 |  | |  | |  | |
|  | 29 | 19 600 |  | | 30 | | 12 600 | |
|  |  |  |  | | 30 | | 7 000 | |
| Оборот |  | 19 600 | Оборот | |  | | 19 600 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 128 000 |  | |  | |  | |
| Счет 76-1 "Расчеты с разными дебиторами" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 30 000 |  | |  | |  | |
|  | 4 | 49 200 |  | | 11 | | 12 000 | |
|  | 10 | 80 000 |  | | 56 | | 148 100 | |
|  | 11 | 12 000 |  | | 56 | | 1 520 | |
|  | 55 | 1 520 |  | |  | |  | |
| Оборот |  | 142 720 | Оборот | |  | | 161 620 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 11 100 |  | |  | |  | |
| Счет 76-2 "Расчеты с разными кредиторами" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 28 726 | |
|  | 10 | 60 000 |  | | 10 | | 60 000 | |
|  | 58 | 13 700 |  | | 13 | | 1 100 | |
|  | 58 | 48 026 |  | | 23 | | 4 600 | |
|  | 58 | 19 600 |  | | 26 | | 19 600 | |
|  | 66 | 4 170 |  | | 27 | | 18 340 | |
|  | 66 | 850 |  | | 34 | | 3 534 | |
|  | 66 | 1 100 |  | | 34 | | 636 | |
|  |  |  |  | | 35 | | 720 | |
|  |  |  |  | | 35 | | 130 | |
|  |  |  |  | | 51 | | 40 700 | |
|  |  |  |  | | 51 | | 7 326 | |
|  |  |  |  | | 57 | | 13 700 | |
| Оборот |  | 147 446 | Оборот | |  | | 170 386 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 51 666 | |
| Счет 77 "Отложенные налоговые обязательства" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 19 960 | |
|  | 65 | 740 |  | | 64 | | 5 300 | |
| Оборот |  | 740 | Оборот | |  | | 5 300 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 24 520 | |
| Счет 80 "Уставный капитал" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 1 000 000 | |
|  |  |  | Оборот | |  | |  | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 1 000 000 | |
| Счет 82 "Резервный капитал" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 150 000 | |
|  |  |  | Оборот | |  | |  | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 150 000 | |
| Счет 83 "Добавочный капитал" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 591 332 | |
|  |  |  | Оборот | |  | |  | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 591 332 | |
| Счет 84-1 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 0 | |
|  |  |  |  | | 68 | | 911 865 | |
| Оборот |  |  | Оборот | |  | | 911 865 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 911 865 | |
| Счет 84-2 "Нераспределенная прибыль в обращении" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 462 492 | |
| Оборот |  |  | Оборот | |  | |  | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 462 492 | |
| Счет 84-3 "Нераспределенная прибыль в использовании" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 60 909 | |
| Оборот |  |  | Оборот | |  | |  | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 60 909 | |
| Счет 90-1 "Выручка" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 9 150 800 | |
|  | 69 | 10 732 400 | Оборот | | 49 | | 1 581 600 | |
| Оборот |  | 10 732 400 | Оборот | |  | | 1 581 600 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 0 | |
| Счет 90-2 "Себестоимость продаж" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 6 071 217 |  | |  | |  | |
|  | 47 | 14 079 |  | | 69 | | 6 954 168 | |
|  | 47 | 13 992 |  | |  | |  | |
|  | 49 | 854 880 |  | |  | |  | |
| Оборот |  | 882 951 | Оборот | |  | | 6 954 168 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  | |  | |  | |
| Счет 90-3 "НДС" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 1 395 885 |  | |  | |  | |
|  | 50 | 241 261 |  | | 69 | | 1 637 146 | |
| Оборот |  | 241 261 | Оборот | |  | | 1 637 146 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  | |  | |  | |
| Счет 90-5 "Общехозяйственные расходы" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 633 190 |  | |  | |  | |
|  | 48 | 112 271 |  | | 69 | | 745 461 | |
| Оборот |  | 112 271 | Оборот | |  | | 745 461 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  | |  | |  | |
| Счет 90-6 "Коммерческие расходы" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 181 400 |  | |  | |  | |
|  | 53 | 40 700 |  | | 69 | | 222 100 | |
| Оборот |  | 40 700 | Оборот | |  | | 222 100 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  | |  | |  | |
| Счет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж (прибыль)" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 869 108 |  | |  | |  | |
|  | 54 | 304 417 |  | | 69 | | 10 732 400 | |
|  | 69 | 6 954 168 |  | |  | |  | |
|  | 69 | 1 637 146 |  | |  | |  | |
|  | 69 | 745 461 |  | |  | |  | |
|  | 69 | 222 100 |  | |  | |  | |
| Оборот |  | 9 863 292 | Оборот | |  | | 10 732 400 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  | |  | |  | |
| Счет 91-1 "Прочие доходы" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 250 760 | |
|  | 70 | 406 480 |  | | 3 | | 12 300 | |
|  |  |  |  | | 4 | | 49 200 | |
|  |  |  |  | | 10 | | 80 000 | |
|  |  |  |  | | 11 | | 12 000 | |
|  |  |  |  | | 19 | | 700 | |
|  |  |  |  | | 55 | | 1 520 | |
| Оборот |  | 406 480 | Оборот | |  | | 155 720 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 0 | |
| Счет 91-2 "Прочие расходы" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 174 118 |  | |  | |  | |
|  | 3 | 1 000 |  | | 70 | | 350 652 | |
|  | 3 | 2 342 |  | |  | |  | |
|  | 3 | 68 |  | |  | |  | |
|  | 3 | 30 |  | |  | |  | |
|  | 3 | 468 |  | |  | |  | |
|  | 3 | 26 |  | |  | |  | |
|  | 3 | 47 |  | |  | |  | |
|  | 4 | 39 000 |  | |  | |  | |
|  | 4 | 7 505 |  | |  | |  | |
|  | 10 | 60 000 |  | |  | |  | |
|  | 11 | 2 500 |  | |  | |  | |
|  | 13 | 1 100 |  | |  | |  | |
|  | 30 | 7 000 |  | |  | |  | |
|  | 40 | 32 000 |  | |  | |  | |
|  | 55 | 274 |  | |  | |  | |
|  | 57 | 13 700 |  | |  | |  | |
|  | 59 | 9 474 |  | |  | |  | |
| Оборот |  | 176 534 | Оборот | |  | | 350 652 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  | |  | |  | |
| Счет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
| Остаток на 01.12.2008г. |  | 76 642 |  | |  | |  | |
|  | 70 | 350 652 |  | | 60 | | 20 814 | |
|  |  |  |  | | 70 | | 406 480 | |
| Оборот |  | 350 652 | Оборот | |  | | 427 294 | |
| Остаток на 01.01.2009г. |  | 0 |  | |  | |  | |
| Счет 99 "Прибыли и убытки" | | | | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | | | | |
| Месяц | № опер. | Сумма | Месяц | | № опер. | | Сумма | |
|  |  |  | Остаток на 01.12.2008г. | |  | | 699 647 | |
|  | 60 | 20 814 |  | | 54 | | 304 417 | |
|  | 61 | 68 065 |  | |  | |  | |
|  | 62 | 3 320 |  | |  | |  | |
|  | 68 | 911 865 |  | |  | |  | |
| Оборот |  | 1 004 064 | Оборот | |  | | 304 417 | |
|  |  |  | Остаток на 01.01.2009г. | |  | | 0 | |

Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь 2008 г

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Код | Наименование | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 4 039 650 |  | 76 000 | 91 000 | 4 024 650 |  |
| 02 | Амортизация ОС |  | 2 419 170 | 51 000 | 75 250 |  | 2 443 420 |
| 04 | Нематериальные активы | 145 000 |  | 52 000 |  | 197 000 |  |
| 05 | Амортизация НМА |  | 25 015 |  | 1 830 |  | 26 845 |
| 08 | Влож.во внеоборотн.активы - всего |  |  | 128 000 | 128 000 |  |  |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 08-4 | Влож.во внеоборотн.активы |  |  | 76 000 | 76 000 |  |  |
| 08-5 | Приобретение нематериальных активов |  |  | 52 000 | 52 000 |  |  |
| 09 | Отлож. налоговые активы | 97 320 |  | 9 700 |  | 107 020 |  |
| 10 | Материалы | 1 397 500 |  | 145 130 | 297 900 | 1 244 730 |  |
| 15 | Заготовл. и приобр. МЦ |  |  | 130 000 | 130 000 |  |  |
| 16 | Отклонение в стоимости МЦ | 71 000 |  | 4 000 | 14 895 | 60 105 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям - всего |  |  | 56 106 | 56 106 |  |  |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 19-1 | НДС при приобретении ОС |  |  | 13 680 | 13 680 |  |  |
| 19-2 | НДС при приобретении НМА |  |  | 9 360 | 9 360 |  |  |
| 19-3 | НДС при приобретении МПЗ |  |  | 23 400 | 23 400 |  |  |
| 19-4 | НДС по услугам полученным |  |  | 9 466 | 9 466 |  |  |
| 19-5 | НДС по командировочным расходам |  |  | 200 | 200 |  |  |
| 20 | Основное производство - всего | 33 090 |  | 1 253 104 | 1 224 351 | 61 843 |  |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 20-1 | Изделие "А" | 33 090 |  | 667 370 | 668 759 | 31 701 |  |
| 20-2 | Изделие "Б" |  |  | 585 734 | 555 592 | 30 142 |  |
| 23 | Вспомогательные произв-ва |  |  | 163 121 | 163 121 |  |  |
| 25 | Общепроизводств. расходы |  |  | 475 109 | 475 109 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 112 271 | 112 271 |  |  |
| 28 | Брак в производстве |  |  | 2 980 | 2 980 |  |  |
| 40 | Выпуск продукции |  |  | 1 215 571 | 1 215 571 |  |  |
| 43 | Готовая продукция | 666 673 |  | 1 187 500 | 854 880 | 999 293 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 40 700 | 40 700 |  |  |
| 50 | Касса организации | 7 300 |  | 651 100 | 651 100 | 7 300 |  |
| 50-3 | Денежные документы |  |  | 19 600 | 19 600 |  |  |
| 51 | Расчетные счета | 683 349 |  | 1 795 175 | 1 614 357 | 864 167 |  |
| 58 | Финансовые вложения | 140 000 |  | 60 000 | 62 500 | 137 500 |  |
| 60-1 | Расчеты с поставщиками |  | 830 650 | 307 040 | 313 442 |  | 837 052 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками - всего | 91 270 |  | 1 581 600 | 679 215 | 993 655 |  |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 62-1 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 327 970 |  | 1 581 600 | 679 215 | 1 230 355 |  |
| 62-2 | Расчеты по авансам полученным |  | 236 700 |  |  |  | 236 700 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам |  | 679 870 | 322 000 | 968 000 |  | 1 325 870 |
| 68 | Налоги и сборы - всего |  | 83 006 | 144 412 | 401 237 |  | 339 831 |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 68-1 | НДС |  | 21 620 | 77 726 | 249 040 |  | 192 934 |
| 68-2 | Налог на прибыль |  | 32 686 | 37 986 | 81 825 |  | 76 525 |
| 68-3 | Налог на доходы физических лиц |  | 28 700 | 28 700 | 57 600 |  | 57 600 |
| 68-5 | Налог на имущество |  |  |  | 9 474 |  | 9 474 |
| 68-6 | Транспортный налог |  |  |  | 3 298 |  | 3 298 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию - всего |  | 103 765 | 120 485 | 204 991 |  | 188 271 |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 69-1-1 | ЕСН в Фонд социального страхования |  | 11 024 | 27 744 | 21 776 |  | 5 056 |
| 69-1-2 | Страх. платежи от несчастных случаев |  | 4 940 | 4 940 | 9 761 |  | 9 761 |
| 69-2 | ЕСН, подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии |  | 76 018 | 76 018 | 150 176 |  | 150 176 |
| 69-3-1 | ЕСН в федеральный ФОМС |  | 4 181 | 4 181 | 8 260 |  | 8 260 |
| 69-3-2 | ЕСН в территориальный ФОМС |  | 7 602 | 7 602 | 15 018 |  | 15 018 |
| 70 | Расчеты по оплате труда |  | 379 910 | 708 200 | 755 980 |  | 427 690 |
| 71 | Расчеты с подотчетн. лицами | 4 300 |  | 5 400 | 4 300 | 5 400 |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 128 000 |  | 19 600 | 19 600 | 128 000 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами -всего: | 1 274 |  | 290 166 | 332 006 |  | 40 566 |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 76-1 | Расчеты с разными дебиторами | 30 000 |  | 142 720 | 161 620 | 11 100 |  |
| 76-2 | Расчеты с разными кредиторами |  | 28 726 | 147 446 | 170 386 |  | 51 666 |
| 77 | Отложенные налоговые обяз-ва |  | 19 960 | 740 | 5 300 |  | 24 520 |
| 80 | Уставный капитал |  | 1 000 000 |  |  |  | 1 000 000 |
| 82 | Резервный капитал |  | 150 000 |  |  |  | 150 000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 591 332 |  |  |  | 591 332 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)-всего |  | 523 401 |  | 911 865 |  | 1 435 266 |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 84-1 | Прибыль, подлежащая распределению |  |  |  | 911 865 |  | 911 865 |
| 84-2 | Нераспределенная прибыль в обращении |  | 462 492 |  |  |  | 462 492 |
| 84-3 | Нераспределенная прибыль в использовании |  | 60 909 |  |  |  | 60 909 |
| 90 | Продажи - всего |  |  | 10 732 400 | 10 732 400 |  |  |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 90-1 | Выручка |  | 9 150 800 | 10 732 400 | 1 581 600 |  |  |
| 90-2 | Себестоимость продаж | 6 071 217 |  | 882 951 | 6 954 168 |  |  |
| 90-3 | НДС | 1 395 885 |  | 241 261 | 1 637 146 |  |  |
| 90-5 | Общехозяйственные расходы | 633 190 |  | 112 271 | 745 461 |  |  |
| 90-6 | Коммерческие расходы | 181 400 |  | 40 700 | 222 100 |  |  |
| 90-9 | Прибыль/Убыток от продаж | 869 108 |  | 9 863 292 | 10 732 400 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы -всего |  |  | 406 480 | 406 480 |  |  |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 91-1 | Прочие доходы |  | 250 760 | 406 480 | 155 720 |  |  |
| 91-2 | Прочие расходы | 174 118 |  | 176 534 | 350 652 |  |  |
| 91-9 | Сальдо прочих доходов и расходов | 76 642 |  | 350 652 | 427 294 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 699 647 | 1 004 064 | 304 417 |  |  |
| ИТОГО | | 17 172 712 | 17 172 712 | 34 938 415 | 34 938 415 | 9 078 463 | 9 078 463 |