**МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ**

**Кафедра финансов ГА**

**Курсовая работа**

**по дисциплине «Бухгалтерский учет»**

**на тему:**

**«Составление бухгалтерского отчета предприятия «Корвет»**

**за февраль 2008 года»**

**Москва 2008**

**Содержание**

1. Задание к курсовой работе
2. Входной сальдовый баланс
3. Перечень хозяйственных основных операций предприятия «Корвет» за февраль 2008 года
4. Журнал хозяйственных операций предприятия «Корвет» за февраль 2008 года
5. Корреспонденция счетов
6. Оборотно-сальдовая ведомость предприятия «Корвет» за февраль 2008 года
7. Расчетная ведомость по оплате труда за февраль 2008 года
8. Расчетная ведомость по единому социальному налогу за февраль 2008 года
9. Расчетная ведомость по единому социальному налогу (Пенсионный фонд) за февраль 2008 года
10. Бухгалтерский баланс предприятия «Корвет» за февраль 2008 года
11. Отчет о прибылях и убытках предприятия «Корвет» за февраль 2008 года

Заключение

Список литературы

**Задание к курсовой работе:**

При выполнении курсовой работы на тему: «Составление бухгалтерского отчета предприятия «Корвет» за февраль 2008 года» требуется заполнить следующие формы:

1. Журнал хозяйственных операций.
2. Синтетические счета с указанием корреспонденций счетов по каждой хозяйственной операции (анализ счета).
3. Оборотно-сальдовую ведомость.
4. Расчетную ведомость по оплате труда за февраль 2008 года.
5. Расчетную ведомость по единому социальному налогу за февраль 2008 года.
6. Расчетную ведомость по единому социальному налогу (Пенсионный фонд) за февраль 2008 года.
7. Бухгалтерский баланс (форма №1 по ОКУД).
8. Отчет о прибылях и убытках (форма №2 по ОКУД).

Курсовая работа предусматривает выбор студентом дополнительной хозяйственной операции и отражение ее в журнале хозяйственных операций с соответствующей суммой по дебету и кредиту счетов.

**В данной курсовой работе выбрана операция: «Организация приобрела ценные бумаги другой организации за плату» на сумму 274778.6 рублей.**

При этом необходимо учесть следующие требования: отсутствие отрицательных сальдо в конце отчетного периода на заданных счетах, логическая увязка с перечнем предыдущих хозяйственных операций предприятия. Предложенный вариант не должен создавать напряженное финансовое положение предприятия за отчетный период, т.е. должно быть нормальное состояние денежной наличности в кассе, дебиторской задолженности и т.д.

Для заполнения расчетной ведомости по заработной плате и расчетных ведомостей по единому социальному налогу за февраль 2006 года даны следующие условия:

- количество работников – 8 человек, в том числе в основном производстве – 5 человек, администрация – 3 человека.

- оклады работников (по табельным №): №1 – 9000 руб., №2 – 7000 руб., №3 – 5000 руб., №4 – 4000 руб., №5 – 3000 руб., №6 – 11000 руб., №7 – 10000 руб., №8 – 5000 руб.

- наличие детей: работники с табельными номерами №2, №3 и №8 – 1 ребенок, работники с табельными номерами №1, №4 и №6 – 2 детей.

- работники с табельными номерами №1, №6, №7 и №8 – 1962 год рождения, работники с табельными номерами №2 и №4 – 1967 год рождения, работники с табельными номерами №3 и №5 – 1965 год рождения.

Дано:

|  |  |
| --- | --- |
| **Входной сальдовый баланс** | |
| Наименование счета | Остатки на счете |
| сч.01 "Основные средства" | 300 000 |
| сч.02 "Амортизация основных средств" | 200 000 |
| сч.51 "Расчетный счет" | 2 050 000 |
| сч.68 "Расчет по налогам и сборам" | 50 000 |
| сч.80 "Уставный капитал" | 2 100 000 |

**Перечень хозяйственных основных операций предприятия «Корвет» за февраль 2006г.**

Единица измерения – руб.

1. Приобретено оборудование по счету поставщика на общую сумму – 118000, в том числе НДС – 18000.
2. Оплачено платежное требование поставщика. Сумма –118000.
3. Начислено сторонней организации за услуги по доставке оборудования на общую сумму 18880, в том числе НДС – 2880.
4. Списана сумма НДС на зачет в бюджет. Сумма – 20880.
5. Оприходовано оборудование для использования в основном производстве. Сумма – 116000.
6. Начислена амортизация оборудования. Сумма – 1208,3.
7. В результате морального износа списан объект основных средств.

а) списана первоначальная стоимость – 180000;

б) списана сумма накопленной амортизации – 158000;

в) списана остаточная стоимость – 22000.

1. Реализован объект основных средств:

а) списана первоначальная стоимость – 8000;

б) списана сумма амортизации – 5000;

в) списана остаточная стоимость – 3000.

г) начислена выручка по счету покупателя с НДС – 12980, в том числе НДС – 1980;

д) поступила выручка от продажи – 12980.

1. В результате инвентаризации выявлен неучтенный объект основных средств на сумму – 28000.
2. Передано в текущую аренду ООО «Спутник» оборудование с первоначальной стоимостью – 240000.
3. Начислена амортизация оборудования, сданного в аренду ООО «Спутник». Сумма – 2000.
4. Начислена общая сумма арендной платы за месяц ООО «Спутник» на общую сумму 2950, в том числе НДС – 450.
5. Поступила арендная плата от ООО «Спутник». Сумма – 2950.
6. Поступило оборудование по договору дарения:

а) получено оборудование по первоначальной стоимости – 60000;

б) введено оборудование в эксплуатации в основное производство – 60000.

в) начислена амортизация оборудования –500;

г) сумма начисленной амортизации оборудования отнесена в доходы будущих периодов – 500.

1. Оприходованы материальные ценности по счету поставщика на общую сумму – 94440, в том числе НДС – 14440.
2. Оплачен счет поставщика – 94440.
3. Сумма НДС списана на зачет бюджета – 14440.
4. Переданы в основное производство материалы на сумму – 60000.
5. Получено оборудование для общехозяйственных нужд от поставщика по счету на сумму – 35400, в том числе НДС – 5400.
6. Оплачен счет поставщика – 35400.
7. Сумма НДС списана на зачет в бюджет – 5400.
8. Оприходовано оборудование – 30000.
9. Начислены расходы по управлению производством:

а) начислена амортизация оборудования общехозяйственного назначения – 500;

б) начислены отчисления в резервный фонд на ремонт основных средств – 11000;

в) начислена арендная плата за месяц ООО «Прогресс» на сумму – 3186, в том числе НДС – 486.

1. Получено в текущую аренду оборудование от ООО «Луч»:

а) первоначальная стоимость оборудования – 240000;

б) сумма амортизации – 80000.

1. Получен счет подрядной организации за выполненный ремонт арендованного оборудования на сумму – 4720, в том числе НДС – 720.
2. Оплачен счет подрядной организации – 4720.
3. Сумма НДС списана на зачет в бюджет –720.
4. Начислены расходы на рекламу (в пределах нормы) по счету ООО «Стиль» на сумму – 16048, в том числе НДС – 2448.
5. Сумма НДС списана на зачет в бюджет – 2448.
6. Начислена оплата труда работникам:

а) работникам основного производства - 28000;

б) администрации – 26000.

1. Начислены страховые взносы на социальные нужды и на обязательные страхования от несчастных случаев на производстве:

а) работникам основного производства - 56;

б) администрации – 52.

1. Начислен налог на доходы физических лиц из заработной платы работников:

а) работников основного производства - 2912;

б) администрации – 2990.

1. Погашена задолженность по налогу на доходы физических лиц в соответствии с платежным поручением – 5902.
2. Погашена задолженность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды в соответствии с платежным поручением – 108.
3. Произведены расчеты по начисленной заработной плате:

а) получены денежные средства для выплаты заработной платы – 48098;

б) выплачена заработная плата – 48098.

1. Начислен транспортный налог – 2550.
2. Списаны общехозяйственные расходы на основное производство – 46802.
3. Произведены расчеты за выполненные работы:

а) начислена выручка с учетом НДС за выполненные работы по договору с заказчиком на общую сумму – 212400;

б) списана фактическая себестоимость выполненных работ – 136566.3;

в) списаны коммерческие расходы – 13600;

г) начислена сумма НДС в бюджет за выполненные работы – 32399.5.

1. Перечислено в погашение задолженности бюджету по начисленным налогам – 37379.5.
2. Получено:

а) от заказчиков работ – 212400;

б) штрафы, пени за нарушение условий договора – 7000.

1. Определен общий финансовый результат от продажи работ и прочей деятельности:

а) от выполненных работ – 29834.2;

б) от продажи основных средств – 8000;

в) от прочей деятельности – 36570.

1. Начислены авансовые отчисления налога на прибыль – 8776.8.
2. Погашена задолженность бюджету по налогу на прибыль – 8776.8.
3. Определить нераспределенную прибыль отчетного месяца – 65627.4.
4. **Организация приобрела ценные бумаги другой организации за плату – 274778.6 (добавлена операция по своему варианту).**

**Журнал хозяйственных операций предприятия «Корвет» за февраль 2006 года.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование хозяйственных операций** | **Сумма** | **Корреспонденция счетов** | | **Тип х.о.** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Приобретено оборудование по счету поставщика |  |  |  |  |
|  | а) на сумму | 100 000 | 08.4 | 60 | 3 |
|  | б) НДС | 18 000 | 19.1 | 60 | 3 |
| 2 | Оплачено платежное требование поставщика | 118 000 | 60 | 51 | 4 |
| 3 | Начислено сторонней организации за услуги по доставке оборудования | 18 880 |  |  |  |
|  | а) на сумму | 16 000 | 08.4 | 76 | 3 |
|  | б) НДС | 2 880 | 19.1 | 76 | 3 |
| 4 | Списана сумма НДС на зачет в бюджет. (Сумма определена по оп. 1 и 3). | 20 880 | 68 | 19.1 | 4 |
| 5 | Оприходовано оборудование для использования в основном производстве. (Сумма определена по оп. 1 и 3). | 116 000 | 01 | 08.4 | 1 |
| 6 | Начислена амортизация оборудования. (Сумма определена по оп. 5). 8 лет\*12 мес.=96 мес. | 1208.3 | 20 | 02 | 3 |
| 7 | В результате морального износа списан объект основных средств: |  |  |  |  |
|  | а) Списана первоначальная стоимость | 180 000 | 01 | 01 | 1 |
|  | б) Списана сумма накопленной амортизации | 158 000 | 02 | 01 | 4 |
|  | в) Списана остаточная стоимость. (Сумма определена по оп. 7а и 7б). | 22 000 | 01 | 01 | 1 |
| 8 | Реализован объект основных средств: |  |  |  |  |
|  | а) Списана первоначальная стоимость | 8 000 | 01.2 | 01.1 | 1 |
|  | б)Списана сумма амортизации | 5 000 | 02.1 | 01.2 | 4 |
|  | в) Списана остаточная стоимость. (Сумма определена по оп. 8). | 3 000 | 01 | 01.2 | 1 |
|  | г) Начислена выручка по счету покупателя: |  |  |  |  |
|  | г\*) на сумму | 11 000 | 62 | 91.1 | 1 |
|  | г\*\*) НДС | 1 980 | 91 | 68 | 4 |
|  | д) Поступила выручка от продажи. (Сумма определена по оп. 8г\* и 8г\*\*). | 12 980 | 51 | 62 | 1 |
| 9 | В результате инвентаризации выявлен неучтенный объект основных средств | 28 000 | 01 | 91.1 | 3 |
| 10 | Передано в текущую аренду 000 «Спутник» оборудование | 240 000 | 01 | 01 | 1 |
| 11 | Начислена амортизация оборудования, сданного в аренду 000 «Спутник». (Сумма определена по оп. 10). 10 лет\*12 мес.=120 мес. | 2 000 | 91.2 | 02 | 3 |
| 12 | Начислена общая сумма арендной платы за месяц 000 «Спутник»: |  |  |  |  |
|  | а) на сумму | 2 500 | 76 | 91.1 | 4 |
|  | б) НДС | 450 | 91.2 | 68 | 3 |
| 13 | Поступила арендная плата от 000 «Спутник». (Сумма определена по оп. 12). | 2 950 | 51 | 76 | 3 |
| 14 | Поступило оборудование по договору дарения: |  |  |  |  |
|  | а) Получено оборудование по первоначальной стоимости | 60 000 | 08.4 | 98.2 | 3 |
|  | б) Введено оборудование в эксплуатации в основное производство. (Сумма определена по оп. 14). | 60 000 | 01 | 08.4 | 1 |
|  | в) Начислена амортизация оборудования. (Сумма определена по оп.14). 10лет\*12 мес.=120 мес. | 500 | 20 | 02 | 3 |
|  | г) Сумма начисленной амортизации оборудования отнесена в доходы будущих периодов. (Сумма определена по оп. 14в). | 500 | 98.2 | 91.1 | 4 |
| 15 | 0приходованы материальные ценности по счету поставщика: |  |  |  |  |
|  | а) на сумму | 80 000 | 10.1 | 60 | 3 |
|  | б) НДС | 14 440 | 19.3 | 60 | 3 |
| 16 | Оплачен счет поставщика. (Сумма определена по оп. 15). | 94 440 | 60 | 51 | 4 |
| 17 | Сумма НДС списана на зачет бюджета. (Сумма определена по оп. 15). | 14 440 | 68 | 19.3 | 4 |
| 18 | Переданы в основное производство материалы | 60 000 | 20 | 10.1 | 1 |
| 19 | Получено оборудование для общехозяйственных нужд от поставщика по счету: |  |  |  |  |
|  | а) на сумму | 30 000 | 08.4 | 60 | 3 |
|  | б) НДС | 5 400 | 19.1 | 60 | 3 |
| 20 | 0плачен счет поставщика. (Сумма определена по оп. 19). | 35 400 | 60 | 51 | 4 |
| 21 | Сумма НДС списана на зачет в бюджет. (Сумма определена по оп. 19). | 5 400 | 68 | 19.1 | 4 |
| 22 | 0приходовано оборудование. (Сумма определена по оп. 19а). | 30 000 | 01 | 08.4 | 1 |
| 23 | Начислены расходы по управлению производством: |  |  |  |  |
|  | а) Начислена амортизация оборудования общехозяйственного назначения. (Сумма определена по оп. 22). | 500 | 26 | 02 | 3 |
|  | б) Начислены отчисления в резервный фонд на ремонт основных средств | 11 000 | 26 | 96 | 3 |
|  | в) Начислена арендная плата за месяц 000 «Прогресс» |  |  |  |  |
|  | в\*) на сумму | 2 700 | 26 | 76 | 3 |
|  | в\*\*) НДС | 486 | 19 | 76 | 3 |
| 24 | Получено в текущую аренду оборудование от 000 "Луч": |  |  |  |  |
|  | а) Первоначальная стоимость оборудования | 240 000 | 001 | 01 | 3 |
|  | б) Сумма амортизации | 80 000 | 001 | 02 | 3 |
| 25 | Получен счет подрядной организации за выполненный ремонт арендованного оборудования: |  |  |  |  |
|  | а) на сумму | 4 000 | 26 | 60 | 3 |
|  | б) НДС | 720 | 19.2 | 60 | 3 |
| 26 | 0плачен счет подрядной организации. (Сумма определена по оп. 25). | 4720 | 60 | 51 | 4 |
| 27 | Сумма НДС списана на зачет в бюджет. (Сумма определена по оп. 25б). | 720 | 68 | 19.2 | 4 |
| 28 | Начислены расходы на рекламу (в пределах нормы) по счету 000 "Стиль": |  |  |  |  |
|  | а) на сумму | 13 600 | 44 | 76 | 3 |
|  | б) НДС | 2 448 | 19.2 | 76 | 3 |
| 29 | Сумма НДС списана на зачет в бюджет. (Сумма определена по оп. 28). | 2 448 | 68 | 19.2 | 4 |
| 30 | Начислена оплата труда работникам: |  |  |  |  |
|  | а) работникам основного производства | 28 000 | 20 | 70 | 3 |
|  | б) администрации. | 26 000 | 26 | 70 | 3 |
| 31 | Начислены страховые взносы на социальные нужды и на обязательные страхования от несчастных случаев на производстве: |  |  |  |  |
|  | а) работникам основного производства | 56 | 20 | 69 | 3 |
|  | б) администрации | 52 | 26 | 69 | 3 |
| 32 | Начислен НДФЛ из заработной платы работников: |  |  |  |  |
|  | а) работников основного производства | 2912 | 70 | 68 | 2 |
|  | б) администрации. | 2990 | 70 | 68 | 2 |
| 33 | Погашена задолженность по НДФЛ в соответствии с платежным поручением. (Сумма определена по оп. 32). | 5902 | 68 | 51 | 4 |
| 34 | Погашена задолженность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды в соответствии с платежным поручением. (Сумма определена по оп. 31). | 108 | 69 | 51 | 4 |
| 35 | Произведены расчеты по начисленной заработной плате: |  |  |  |  |
|  | а) Получены денежные средства для выплаты заработной платы. | 48098 | 50 | 51 | 1 |
|  | б) Выплачена заработная плата. (Сумма определена по оп. 30 и 32). | 48098 | 70 | 50 | 4 |
| 36 | Начислен транспортный налог | 2 550 | 26 | 68 | 3 |
| 37 | Списаны общехозяйственные расходы на основное производство. (Сумма определена по оп. 23, 25, 30, 31, 36).  (500+11000+2700+4000+26000+52+2550=46802) | 46802 | 20 | 26 | 1 |
| 38 | Произведены расчеты за выполненные работы: |  |  |  |  |
|  | а) Начислена выручка с учетом НДС за выполненные работы по договору с заказчиком | 212 400 | 62 | 90.1 | 2 |
|  | б) Списана фактическая себестоимость выполненных работ. (Сумма определена по оп. 37). (1208.3+60000+500+28000+56+46802=136566.3) | 136566.3 | 90.2 | 20 | 1 |
|  | в) Списаны коммерческие расходы. (Сумма определена по оп. 28). | 13 600 | 90 | 44 | 1 |
|  | г) Начислена сумма НДС в бюджет за выполненные работы. (Сумма определена по операции 38). (212400\*0.15254=32399.5) | 32 399.5 | 90.3 | 68 | 3 |
| 39 | Перечислено в погашение задолженности бюджету по начисленным налогам. (Сумма определена по оп. 8г, 12,36 и 38). (1980+450+2550+32399.5=37379.5) | 37 379.5 | 68 | 51 | 4 |
| 40 | Получено: |  |  |  |  |
|  | а) от заказчиков работ. (Сумма определена по оп. 38а). | 212 400 | 51 | 62 | 1 |
|  | б) штрафы, пени за нарушение условий договора | 7 000 | 51 | 91 | 1 |
| 41 | 0пределен общий финансовый результат от продажи работ и прочей деятельности: |  |  |  |  |
|  | а) от выполненных работ. (Сумма определена по оп. 38). (212400-32399.5-136566.3-13600=29834.2) | 29834.2 | 90 | 99 | 2 |
|  | б) от продажи основных средств. (Сумма определена по оп. 8). | 8 000 | 91 | 99 | 2 |
|  | в) от прочей деятельности. (Разность оборотов по дебету и кредиту сч.91) (11000+28000+2500+500+7000-1980-2000-450-8000=36570) | 36570 | 91 | 99 | 2 |
| 42 | Начислены авансовые отчисления налога на прибыль. (Сумма определена по оп. 41). (36570\*0.24=8776.8) | 8776.8 | 99 | 68 | 3 |
| 43 | Погашена задолженность бюджету по налогу на прибыль. (Сумма определена по оп. 42). | 8776.8 | 68 | 51 | 4 |
| 44 | 0пределить нераспределенную прибыль отчетного месяца. (Сумма определена по оп. 41 и 42). | 65627.4 | 99 | 84 | 2 |
| **45** | **Краткосрочный кредит** | **850000** | **51** | **66** | **3** |

**Корреспонденция счетов**

Счет 01 «Основные средства»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **300 000** |  |
|  | 116000 | 180000 |
|  | 180 000 | 158000 |
|  | 22000 | 22000 |
|  | 8000 | 8000 |
|  | 3000 | 5000 |
|  | 28000 | 3000 |
|  | 240000 | 240000 |
|  | 60000 | 240000 |
|  | 30000 |  |
| **Обороты** | **687000** | **856000** |
| **Ск** | **131000** |  |

Счет 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **200 000** |
| 158000 |  | 1208,3 |
| 5000 |  | 2000 |
|  |  | 500 |
|  |  | 500 |
|  |  | 80000 |
| **Обороты 163000** |  | **84208,3** |
|  | **Ск** | **121208,3** |

## Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **0** |  |
|  | 100000 | 116000 |
|  | 16000 | 60000 |
|  | 60000 | 30000 |
|  | 30000 |  |
| **Обороты** | **206000** | **206000** |
| **Ск** | **0** |  |

Счет 10 «Материалы»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **0** |  |
|  | 80000 | 60000 |
|  |  |  |
| **Обороты** | **80000** | **60000** |
| **Ск** | **20000** |  |

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **0** |  |
|  | 18000 | 20880 |
|  | 2880 | 14440 |
|  | 14440 | 5400 |
|  | 5400 | 720 |
|  | 486 | 2448 |
|  | 720 |  |
|  | 2448 |  |
| **Обороты** | **44374** | **43888** |
| **Ск** | **486** |  |

Счет 20 «Основное производство»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **0** |  |
|  | 1208,3 |  |
|  | 500 |  |
|  | 60000 |  |
|  | 28000 |  |
|  | 56 |  |
|  | 46802 |  |
| **Обороты** | **136566,3** | **136566,3** |
| **Ск** | **0** |  |

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **0** |  |
|  | 500 | 46802 |
|  | 11000 |  |
|  | 2700 |  |
|  | 4000 |  |
|  | 26000 |  |
|  | 52 |  |
|  | 2550 |  |
| **Обороты** | **46802** | **46802** |
| **Ск** | **0** |  |

Счет 44 «Расходы на продажу»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **0** |  |
|  | 13600 | 13600 |
| **Обороты** | **13600** | **13600** |
| **Ск** | **0** |  |

Счет 50 «Касса»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **0** |  |
|  | 48098 | 48098 |
| **Обороты** | **48098** | **48098** |
| **Ск** | **0** |  |

Счет 51 «Расчетные счета»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **2050000** |  |
|  | 12980 | 118000 |
|  | 2950 | 94440 |
|  | 212400 | 35400 |
|  | 7000 | 4720 |
|  |  | 5902 |
|  |  | 108 |
|  |  | 48098 |
|  |  | 37379,5 |
|  |  | 8776,8 |
|  |  | 274778.6 |
| **Обороты** | **235330** | **352824.3** |
| **Ск** | **1932505.7** |  |

**Счет 58 «Финансовые вложения»:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **0** |  |
|  | 274778.6 | 0 |
| **Обороты** | **274778.6** |  |
| **Ск** | **274778.6** |  |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **0** |
| 118000 |  | 100000 |
| 94440 |  | 18000 |
| 35400 |  | 80000 |
| 4720 |  | 14440 |
|  |  | 30000 |
|  |  | 5400 |
|  |  | 4000 |
|  |  | 720 |
| **Обороты 252560** |  | **252560** |
|  | **Ск** | **0** |

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **0** |  |
|  | 12980 | 12980 |
|  | 212400 | 212400 |
| **Обороты** | **225380** | **225380** |
| **Ск** | **0** |  |

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **50000** |
| 20880 |  | 1980 |
| 14440 |  | 450 |
| 5400 |  | 2912 |
| 720 |  | 2990 |
| 2448 |  | 2550 |
| 5902 |  | 32399,5 |
| 37379,5 |  | 8776,8 |
| 8776,8 |  |  |
| **Обороты 95946,3** |  | **52058,3** |
|  | **Ск** | **6112** |

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **0** |
| 108 |  | 56 |
|  |  | 52 |
| **Обороты 108** |  | **108** |
|  | **Ск** | **0** |

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **0** |
| 2912 |  | 28000 |
| 2990 |  | 26000 |
| 48098 |  |  |
| **Обороты 54000** |  | **54000** |
|  | **Ск** | **0** |

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **0** |
| 2500 |  | 16000 |
|  |  | 2880 |
|  |  | 2950 |
|  |  | 2700 |
|  |  | 486 |
|  |  | 13600 |
|  |  | 2448 |
| **Обороты 2 500** |  | **41064** |
|  | **Ск** | **38564** |

Счет 80 «Уставной капитал»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **2100000** |
|  |  |  |
| **Обороты 0** |  | **0** |
|  | **Ск** | **2100000** |

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **0** |
|  |  | 22386 |
| **Обороты 0** |  | **22386** |
|  | **Ск** | **22386** |

Счет 90 «Продажи»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **0** |
| 136566,3 |  | 212400 |
| 13600 |  |  |
| 32399,5 |  |  |
| 29834,2 |  |  |
| **Обороты 212400** |  | **212400** |
|  | **Ск** | **0** |

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **0** |
| 1980 |  | 11000 |
| 2000 |  | 28000 |
| 450 |  | 2500 |
| 8000 |  | 500 |
| 36570 |  | 7000 |
| **Обороты 49000** |  | **49000** |
|  | **Ск** | **0** |

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **0** |
|  |  | 11000 |
|  |  |  |
| **Обороты 0** |  | **11000** |
|  | **Ск** | **11000** |

Счет 98 «Доходы будущих периодов»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **0** |
| 500 |  | 60000 |
|  |  |  |
| **Обороты 500** |  | **60000** |
|  | **Ск** | **59500** |

Счет 99 «Прибыли и убытки»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | |
|  | **Сн** | **0** |
| 8776,8 |  | 29834,2 |
| 65627,4 |  | 8000 |
|  |  | 36570 |
| **Обороты 74404,2** |  | **74404,2** |
|  | **Ск** | **0** |

Счет 001 «Арендованные основные средства»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** |
| **Сн** | **0** |  |
|  | 240000 |  |
|  | 80000 |  |
| **Обороты** | **320000** | **0** |
| **Ск** | **320000** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | Остаток на начало месяца | | Оборот за отчетный месяц | | Остаток на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Основные средства (01) | 300 000 |  | 687000 | 856000 | 131000 |  |
| Амортизация основных средств (02) |  | 200 000 | 163000 | 84208,3 |  | 121208,3 |
| Вложения во внеоборотные активы (08) | 0 |  | 206000 | 206000 | 0 |  |
| Материалы (10) | 0 |  | 80000 | 60000 | 20000 |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 0 |  | 44374 | 43888 | 486 |  |
| Основное производство (20) | 0 |  | 136566,3 | 136566,3 | 0 |  |
| Общехозяйственные расходы (26) | 0 |  | 46802 | 46802 | 0 |  |
| Расходы на продажу (44) | 0 |  | 13600 | 13600 | 0 |  |
| Касса (50) | 0 |  | 48098 | 48098 | 0 |  |
| Расчетные счета (51) | 2050000 |  | 235330 | 352824.3 | 2982505.7 |  |
| Финансовые вложения (58) | 0 |  | 274778.6 | 0 | 274778.6 |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60) |  | 0 | 252560 | 252560 |  | 0 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками (62) | 0 |  | 225380 | 225380 | 0 |  |
| Расчеты по налогам и сборам (68) |  | 50000 | 95946,3 | 52058,3 |  | 6112 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) |  | 0 | 108 | 108 |  | 0 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда (70) |  | 0 | 54000 | 54000 |  | 0 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76) |  | 0 | 2500 | 41064 |  | 38564 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) |  | 0 | 0 | 22386 |  | 22386 |
| Уставный капитал (80) |  | 2100000 | 0 | 0 |  | 2100000 |
| Продажи (90) |  | 0 | 212400 | 212400 |  | 0 |
| Прочие доходы и расходы (91) |  | 0 | 49000 | 49000 |  | 0 |
| Резервы предстоящих расходов (96) |  | 0 | 0 | 11000 |  | 11000 |
| Доходы будущих периодов (98) |  | 0 | 500 | 60000 |  | 59500 |
| Прибыли и убытки (99) |  | 0 | 74404,2 | 74404,2 |  | 0 |
| Итого | 2350000 | 2350000 | 2902347.4 | 2902347.4 | 2358770.3 | 2358770.3 |

**Расчетная ведомость по оплате труда за февраль 2006 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. | Объект налого-обложения | Стандартные вычеты | | Налоговая база | НДФЛ | Сумма к выдачи, руб. |
| На детей | На работника |
| 1 | Абрамов А.А. | 9 000 | 1200 | 400 | 7400 | 962 | 8038 |
| 2 | Боровиков Б.Б. | 7 000 | 600 | 400 | 6000 | 780 | 6220 |
| 3 | Володин В.В. | 5 000 | 600 | 400 | 4000 | 520 | 4480 |
| 4 | Гагарин Г.Г. | 4 000 | 1200 | 400 | 2400 | 312 | 3688 |
| 5 | Дашков Д.Д. | 3 000 | 0 | 400 | 2600 | 338 | 2662 |
| **Итого** | | 28000 | 3600 | 2000 | 22400 | 2912 | **25088** |
| 6 | Ершов Е.Е. | 11 000 | 1200 | 400 | 9400 | 1222 | 9778 |
| 7 | Жуковский Ж.Ж. | 10 000 | 0 | 400 | 9600 | 1248 | 8752 |
| 8 | Зиганшин З.З. | 5 000 | 600 | 400 | 4000 | 520 | 4480 |
| **Итого** | | 26000 | 1800 | 1200 | 23000 | 2990 | **23010** |
| **ВСЕГО** | | | | | | | **48098** |

**Расчетная ведомость по единому социальному налогу за февраль 2006 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. | Объект налого-обложения | Единый социальный налог | | | |
| Федеральный бюджет (20%) | Отчисления в ФСС (2,9%) | Отчисления в ФФОМС (1,1%) | Отчисления в ТФОМС (2%) |
| 1 | Абрамов А.А. | 9 000 | 1 800 | 261 | 99 | 180 |
| 2 | Боровиков Б.Б. | 7 000 | 1 400 | 203 | 77 | 140 |
| 3 | Володин В.В. | 5 000 | 1 000 | 145 | 55 | 100 |
| 4 | Гагарин Г.Г. | 4 000 | 800 | 116 | 44 | 80 |
| 5 | Дашков Д.Д. | 3 000 | 600 | 87 | 33 | 60 |
| **Итого** | | **28000** | **5600** | **812** | **308** | **560** |
| **ВСЕГО** | | | | | | **7280** |
| 6 | Ершов Е.Е. | 11 000 | 2 200 | 319 | 121 | 220 |
| 7 | Жуковский Ж. | 10 000 | 2 000 | 290 | 110 | 200 |
| 8 | Зиганшин З.З. | 5 000 | 1 000 | 145 | 55 | 100 |
| Итого | | 26000 | **5200** | **754** | **286** | **520** |
| ВСЕГО | | | | | | **6760** |

**Страховые взносы** по обязательству социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2% от начисленной заработной платы:

- для работников основного производства: **28000\*0.002=56;**

- для администрации: **26000\*0.002=52.**

**Расчетная ведомость по ЕСН (Пенсионный фонд) за февраль 2006 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. | Объект налого-обложе-ния | Базовая часть пенсии | Для мужчин 1962 г.р. и старше, женщин 1956 г.р. и старше | | Для мужчин 1963-1968 г.р., женщин 1957-1966 г.р. | | Лица 1967 г.р. и моложе | |
| Страховая часть трудовой пенсии (14%) | Накопительная часть трудовой пенсии (0%) | Страховая часть трудовой пенсии (12%) | Накопительная часть трудовой пенсии (2%) | Страховая часть трудовой пенсии (12%) | Накопительная часть трудовой пенсии (2%) |
| 1 | Абрамов А.А. | 9 000 | 540 | 1 260 | 0 |  |  |  |  |
| 2 | Боровиков Б.Б. | 7 000 | 420 |  |  |  |  | 840 | 140 |
| 3 | Володин В.В. | 5 000 | 300 |  |  | 600 | 100 |  |  |
| 4 | Гагарин Г.Г. | 4 000 | 240 |  |  |  |  | 480 | 80 |
| 5 | Дашков Д.Д. | 3 000 | 180 |  |  | 360 | 60 |  |  |
| **Итого** | | 28000 | 1680 | 1260 | 0 | 960 | 160 | 1320 | 220 |
| **ВСЕГО** | | | | | | | | **5600** | |
| 6 | Ершов Е.Е. | 11 000 | 660 | 1 540 |  |  |  |  |  |
| 7 | Жуковский Ж.Ж. | 10 000 | 600 | 1 400 |  |  |  |  |  |
| 8 | Зиганшин З.З. | 5 000 | 300 | 700 |  |  |  |  |  |
| Итого | | 26000 | 1560 | 4 900 |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | | | | | | | | **6460** | |

Бухгалтерский баланс предприятия «Корвет» за февраль 2006 года.

(форма №1 по ОКУД)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код показателя** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Внеоборотные активы** |  |  |  |
| Нематериальные активы **[04, 05]** | 110 |  |  |
| Основные средства **[01, 02]** | 120 | 100000 | 9791.7 |
| Незавершенное строительство **[07, 08, 16, 60]** | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности **[03,02]** | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения **[58, 59]** | 140 | 0 | 274778.6 |
| Отложенные налоговые активы **[09]** | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| **Итого по разделу I** | **190** | **100000** | **284570.3** |
| **II. Оборотные активы** |  |  |  |
| Запасы | 210 |  |  |
| в том числе  сырье, материалы и др. аналогичные ценности **[10, 14, 15, 16]** | 211 | 0 | 20000 |
| животные на выращивании и откорме **[11]** | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве **[14, 20, 21, 23, 29, 44, 46]** | 213 |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи **[14, 16, 41, 43]** | 214 |  |  |
| товары отгруженные **[45]** | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов **[97]** | 216 |  |  |
| прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям **[19]** | 220 | 0 | 486 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе  покупатели и заказчики **[62, 63, 76]** | 231 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  |  |
| в том числе  покупатели и заказчики **[62, 63, 76]** | 241 |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения **[58, 59, 81]** | 250 |  |  |
| Денежные средства **[50, 51, 52, 55, 57]** | 260 | 2050000 | 1932505.7 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| **Итого по разделу II** | **290** | **2050000** | **1952991.7** |
| **БАЛАНС** | **300** | **2150000** | **2237562** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пассив** |  |  |  |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |  |
| Уставный капитал **[80]** | 410 | 2100000 | 2100000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 |  |  |
| Добавочный капитал **[83]** | 420 |  |  |
| Резервный капитал **[82]** | 430 |  |  |
| в том числе  резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) **[84, 99]** | 470 | 0 | 22386 |
| **Итого по разделу III** | **490** | **2100000** | **2122386** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |
| Займы и кредиты **[67]** | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства **[77]** | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| **Итого по разделу IV** | **590** | **0** | **0** |
| **V. Краткосрочные обязательства** |  |  |  |
| Займы и кредиты **[66]** | 610 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 |  |  |
| в том числе  поставщики и подрядчики **[60, 76]** | 621 | 0 | 38564 |
| задолженность перед персоналом организации **[70]** | 622 | 0 | 0 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами **[69]** | 623 | 0 | 0 |
| задолженность по налогам и сборам **[68]** | 624 | 50000 | 6112 |
| прочие кредиторы |  |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов **[75]** | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов **[98]** | 640 | 0 | 59500 |
| Резервы предстоящих расходов **[96]** | 650 | 0 | 11000 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| **Итого по разделу V** | **690** | **50000** | **115176** |
| **БАЛАНС** | **700** | **2150000** | **2237562** |
| **Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** |  |  |  |
| Арендованные основные средства | 910 | 0 | 320000 |
| в том числе по лизингу | 911 |  |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 |  |  |
| Товары, принятые на комиссию | 930 |  |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные |  |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 |  |  |
| Износ жилищного фонда | 970 |  |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 |  |  |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 |  |  |

Отчет о прибылях и убытках предприятия «Корвет» за февраль 2006 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **За отчетный период** | **За аналогичный период предыдущего года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности  Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 191000.5 | - |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 136566.3 | - |
| Валовая прибыль | 029 | 54434.2 | - |
| Коммерческие расходы | 030 | 13600 | - |
| Управленческие расходы | 040 |  | - |
| Прибыль (убыток) от продаж (010-020-030-040) | 050 | 40834,2 | - |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 |  | - |
| Проценты к уплате | 070 |  | - |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  | - |
| Прочие операционные доходы | 090 |  | - |
| Прочие операционные расходы | 100 |  | - |
| Внереализационные доходы | 120 |  | - |
| Внереализационные расходы | 130 |  | - |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 40834,2 | - |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  | - |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 8776.8 | - |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 | 32057,4 | - |
| Справочно |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |

**Заключение**

В результате выполнения курсовой работы по бухгалтерскому учету на тему: «Составление бухгалтерского отчета предприятия «Корвет» за февраль 2008 года» были заполнены следующие нормы:

Журнал хозяйственных операций.

Синтетические счета с указанием корреспонденций счетов по каждой хозяйственной операции (анализ счета).

Оборотно-сальдовая ведомость.

Расчетная ведомость по оплате труда за февраль 2008 года.

Расчетная ведомость по единому социальному налогу за февраль 2008 года.

Расчетная ведомость по единому социальному налогу (Пенсионный фонд) за февраль 2006 года.

Бухгалтерский баланс (форма №1 по ОКУД).

Отчет о прибылях и убытках (форма №2 по ОКУД).

При этом были учтены следующие требования: отсутствие отрицательных сальдо в конце отчетного периода на заданных счетах, логическая увязка с перечнем предыдущих хозяйственных операций предприятия. Предложенный вариант не создал напряженное финансовое положение предприятия за отчетный период, т.е. имеется нормальное состояние денежной наличности в кассе, дебиторской задолженности и т.д.

**Список литературы**

1. Никонова Л.П. Бухгалтерский учет: Пособие по выполнению курсовой работы. – М.: МГТУ ГА, 2004.
2. Никонова Л.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: МГТУ ГА, 1996.
3. Бакаев А.С. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: «Информационное агентство ИПБ-БИНФА», 2004.
4. Конспект лекций, 2006-2007.