КУРСОВАЯ РАБОТА

Курсовая работа посвящена основным вопросам бухгалтерско­го учета. Задание на курсовую работу составлено на примере условной организации, взаимодействующей в процессе производственно-финансовой деятельности с организациями различных организационно-правовых форм собственности.

Цифровой материал, приведенный в задании, носит условный характер. Первая часть курсовой работы рассматривает вопросы теоре­тических основ бухгалтерского учета. Она выполняется в табл. 2 и 3 задания. Исходные данные приведены в табл. 1.

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ

ЗАДАНИЕ

1. Осуществить экономическую группировку имущества условного предприятия по видам и размещению и по источникам образования и назначению; отразить ее в табл.2.

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по упрощенной форме. Форма баланса приведена в табл. 3. При заполнении статей бухгалтерского баланса используются данные табл. 2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Таблица 1 |
|  |  |  |
| **ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ** | |  |
| Наличие имущества и обязательств организации **на начало отчетного периода, тыс. руб.** | |  |
|  |  |  |
| № п/п | Наименование имущества и обязательств | Значения |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Здание кладовой для хранения готовой продукции | 5590,0 |
| 2 | Задолженность бюджету по налогам | 3,1 |
| 3 | Денежные средства на расчетном счете в банке | 275,0 |
| 4 | Запасные части | 500,0 |
| 5 | Задолженность по долгосрочному займу, полученному от другой организации | 50,0 |
| 6 | Уголь | 86,0 |
| 7 | Задолженность поставщику за полученное топливо | 8,2 |
| 8 | Инструменты, находящиеся в кладовой | 590,0 |
| 9 | Сталь кровельная | 46,0 |
| 10 | Здание подсобного цеха | 10250,0 |
| 11 | Материалы разные | 650,0 |
| 12 | Задолженность подотчетных лиц по суммам выданных авансов | 1,0 |
| 13 | Задолженность персоналу по оплате труда | 186,0 |
| 14 | Резервный капитал | 22,9 |
| 15 | Автопогрузчики | 1050,0 |
| 16 | Денежные средства в кассе | 5,3 |
| 17 | Резервы предстоящих расходов | 60,5 |
| 18 | Транспортные средства | 21500,0 |
| 19 | Задолженность прочим кредиторам | 7,0 |
| 20 | Акции и облигации других организаций | 17,2 |
| 21 | Задолженность органам социального страхования и обеспечения | 10,0 |
| 22 | Станки токарные и фрезерные | 12345,0 |
| 23 | Почтовые марки, оплаченные авиабилеты | 19,0 |
| 24 | Вложения во внеоборотные активы | 1165,0 |
| 25 | Мебель офисная сроком полезного использования более 12 месяцев | 53,0 |
| 26 | Административное здание | 8463,0 |
| 27 | Задолженность работников по возмещению материального ущерба | 2,6 |
| 28 | Задолженность персоналу по суммам задепонированной платы труда | 20,0 |
| 29 | Здание автотранспортного цеха | 14000,0 |
| 30 | Программные продукты | 125,0 |
| 31 | Готовая продукция в кладовой | 1,7 |
| 32 | Вклад в уставный капитал другой организации | 105,0 |
| 33 | Затраты в незавершенное производство | 874,0 |
| 34 | Задолженность банку по краткосрочной ссуде | 30,0 |
| 35 | Задолженность подрядчику за выполненный капитальный ремонт здания | 8,4 |
| 36 | Доходы будущих периодов | 75,0 |
| 37 | Уставный капитал | 63580,0 |
| 38 | Амортизация основных средств | 8723,0 |
| 39 | Инвентарь сроком полезного использования менее 12 месяцев | 33,0 |
| 40 | Резервы по сомнительным долгам | 1,6 |
| 41 | Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию | 40,0 |
| 42 | Амортизация нематериальных активов | 19,0 |
| 43 | Расходы будущих периодов | 4,1 |
| 44 | Задолженность поставщикам за полученные основные средства | 125,0 |
| 45 | Добавочный капитал | 500,0 |
| 46 | Задолженность заказчика за выполненные работы | 5,2 |
| 47 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)1 | 4366,4 |

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) определяем как разность между стоимостью имущества предприятия и величиной его обязательств.

1. Экономическая группировка имущества условного предприятия по видам и размещению и по источникам образования и назначению отражена в табл.2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Таблица 2 |  |
|  |  |  |  |
| **Классификация хозяйственных**  **средств организации тыс. руб.** | | | |
|  | | | |
|  |  |  |  |
| Хозяйственные средства (имущество) | № по табл.1 | Наименование имущества и обязательств | Сумма |
| 1 | 2 |  | 3 |
| **I. Собственные основные средства** |  |  |  |
| 1 . Здания и сооружения | 1 | Здание кладовой для хранения готовой продукции | 5590 |
|  | 10 | Здание подсобного цеха | 10250 |
|  | 26 | Административное здание | 8463 |
|  | 29 | Здание автотранспортного цеха | 14000 |
|  |  |  | **38303** |
| 2. Машины и оборудование | 15 | Автопогрузчики | 1050 |
|  | 22 | Станки токарные и фрезерные | 12345 |
|  |  |  | **13395** |
| 3. Транспортные средства | 18 | Транспортные средства | 21500 |
|  |  |  | **21500** |
| 4. Инструменты и хозяйственный инвентарь | 8 | Инструменты, находящиеся в кладовой | 590 |
|  | 25 | Мебель офисная сроком полезного использования более 12 месяцев | 53 |
|  |  |  | **643** |
| *Итого:* |  |  | ***73841*** |
| **II. Долгосрочные вложения** |  |  |  |
| 5. Нематериальные активы | 30 | Программные продукты | 125 |
| 6. Вложения во внеоборотные активы | 24 | Вложения во внеоборотные активы | 1165 |
| *Итого:* |  |  | ***1290*** |
| **III. Оборотные активы** |  |  |  |
| 7. Сырье и материалы | 9 | Сталь кровельная | 46 |
|  | 11 | Материалы разные | 650 |
|  |  |  | **696** |
| 8. Топливо | 6 | Уголь | 86 |
| 9. Запасные части | 4 | Запасные части | 500 |
| 10. Инструменты и хозяйственные принадлежности | 39 | Инвентарь сроком полезного использования менее 12 месяцев | 33 |
| 11 . Финансовые вложения | 20 | Акции и облигации других организаций | 17,2 |
|  | 32 | Вклад в уставный капитал другой организации | 105 |
|  |  |  | **122,2** |
| 12. Спецодежда | 0 | 0 | 0 |
| 13. Незавершенное производство | 33 | Затраты в незавершенное производство | 874 |
| 14. Расходы будущих периодов | 43 | Расходы будущих периодов | 4,1 |
| 15. Готовая продукция | 31 | Готовая продукция в кладовой | 1,7 |
| 16. Расчеты с персоналом за форменную одежду, по возмещению материального ущерба | 27 | Задолженность работников по возмещению материального ущерба | 2,6 |
| 17. Денежные средства в кассе | 16 | Денежные средства в кассе | 5,3 |
| 18. Денежные документы | 23 | Почтовые марки, оплаченные авиабилеты | 19 |
| 19. Денежные средства на расчетном счете | 3 | Денежные средства на расчетном счете в банке | 275 |
| 20. Расчеты с подотчетными лицами | 0 | 0 | 0 |
| 21. Расчеты с разными дебиторами | 12 | Задолженность подотчетных лиц по суммам выданных авансов | 1 |
|  | 41 | Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию | 40 |
|  | 46 | Задолженность заказчика за выполненные работы | 5,2 |
|  |  |  | **46,2** |
| *Итого :* |  |  | ***2665,1*** |
| **Всего имущества** |  |  | ***77796,1*** |
|  | | | |
| Источники образования хозяйственных средств (капитал) | № по табл.1 | Наименование имущества и обязательств | Сумма |
| 4 | 5 |  | 6 |
| **I. Собственный капитал и резервы** |  |  |  |
| 1 . Уставный капитал | 37 | Уставный капитал | 63580 |
| 2. Резервный капитал | 14 | Резервный капитал | 22,9 |
| 3. Добавочный капитал | 45 | Добавочный капитал | 500 |
| 4. Резервы по сомнительным долгам | 40 | Резервы по сомнительным долгам | 1,6 |
| 5. Амортизация основных средств | 38 | Амортизация основных средств | 8723 |
| 6. Амортизация | 42 | Амортизация нематериальных активов | 19 |
| 7. Нераспределенная прибыль | 47 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)1 | 4366,4 |
| Итого: |  |  | ***77212,9*** |
| **II. Заемный капитал** |  |  |  |
| 8. Долгосрочные кредиты и займы | 5 | Задолженность по долгосрочному займу, полученному от другой организации | 50 |
| 9. Краткосрочные кредиты и займы | 34 | Задолженность банку по краткосрочной ссуде | 30 |
| 10. Расчеты с персоналом по оплате труда | 13 | Задолженность персоналу по оплате труда | 186 |
| 11. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 21 | Задолженность органам социального страхования и обеспечения | 10 |
| 12. Расчеты с депонентами | 28 | Задолженность персоналу по суммам за депонированной платы труда | 20 |
| 13. Расчеты с бюджетом | 2 | Задолженность бюджету по налогам | 3,1 |
| 14. Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 35 | Задолженность подрядчику за выполненный капитальный ремонт здания | 8,4 |
|  | 44 | Задолженность поставщикам за полученные основные средства | 125 |
|  | 7 | Задолженность поставщику за полученное топливо | 8,2 |
|  |  |  | **141,6** |
| 15. Расчеты с разными кредиторами | 19 | Задолженность прочим кредиторам | 7 |
| 16. Доходы будущих периодов | 36 | Доходы будущих периодов | 75 |
| 17. Резервы предстоящих расходов | 17 | Резервы предстоящих расходов | 60,5 |
| Итого: |  |  | ***583,2*** |
| Всего капитала |  |  | ***77796,1*** |

1. Бухгалтерский баланс предприятия по упрощенной форме. Форма баланса приведена в табл. 3. При заполнении статей бухгалтерского баланса использовались данные табл. 2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Таблица 3 |
|  |  |  |
| **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  **УСЛОВНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ, ТЫС. РУБ.** | | |
|  |  |  |
| АКТИВ | На начало года | На конец года |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |
| Нематериальные активы2 | 125 | 125 |
| Основные средства3 | 73841 | 73963,8 |
| Незавершенные вложения во внеоборотные активы | - |  |
| Прочие внеоборотные активы | 1165 | 1165 |
| **Итого по разделу 1** | **75131** | **75253,8** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |
| Запасы, в том числе: |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности4 | 1315 | 1640,53 |
| затраты в незавершенном производстве | 874 | 32,1 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 1,7 | 575,7 |
| товары отгруженные | - | - |
| расходы будущих периодов | 4,1 | 4,1 |
| Финансовые вложения | 122,2 | 122,2 |
| Дебиторская задолженность, в том числе: | |  |
| покупатели и заказчики | 45,2 | 45,2 |
| прочие дебиторы | 3,6 | 57,61 |
| Денежные средства, в том числе: |  |  |
| касса | 5,3 | 30 |
| денежные документы | 19 | 19 |
| расчетные счета | 275 | 507 |
| валютные счета | - | - |
| Прочие оборотные активы | - | - |
| **Итого по разделу II** | **2665,1** | **3033,4** |
| **БАЛАНС** | **77796,1** | **78287,2** |
|  | На начало года | На конец года |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |
| Уставный капитал | 63580 | 63580 |
| Добавочный капитал | 9242 | 9278 |
| Резервный капитал | 22,9 | 22,9 |
| Нераспределенная прибыль | 4368 | 4405,4 |
| Непокрытый убыток ' | 0 | 30 |
| **Итого по разделу Ш** | **77212,9** | **77316,3** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | |  |
| Займы и кредиты | 50 | 50 |
| **Итого по разделу IV** | **50** | **50** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | |  |
| Займы и кредиты | 30 | 30 |
| Кредиторская задолженность, в том числе | |  |
| поставщики и подрядчики | 141,6 | 438,2 |
| задолженность перед персоналом организации | 206 | 227,2 |
| задолженность перед фондами социального страхования | 10 | 34,9 |
| задолженность перед бюджетом | 3,1 |  |
| прочие кредиторы | 7 | 3,4 |
| Доходы будущих периодов | 75 | 126,7 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 60,5 | 60,5 |
| **Итого по разделу V** | **533,2** | **920,8844** |
| **БАЛАНС** | **77796,1** | **78287,2** |

**ЧАСТЬ ВТОРАЯ**

### ЗАДАНИЕ

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям условной организации, приведенным в табл. 4. Номера кор­респондирующих счетов записать в графы 4 и 5 этой таблицы.  
Подсчитать итог сумм по всем операциям.

1. Открыть бухгалтерские счета схематической формы. Пере­чень счетов с указанием номера и наименования приведен в оборотной ведомости (табл. 5). На схемы бухгалтерских счетов зане­сти начальные остатки. В качестве начальных сальдо принимаются данные, полученные во второй части курсовой работы и проставленные в табл. 3.
2. Записать по корреспондирующим счетам суммы по хозяйственным операциям, обязательно указывая порядковый номер операции по журналу операций и сумму. В каждом счете подсчи­тать обороты по дебету и кредиту и вывести конечные остатки (сальдо).
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.  
   Форма оборотной ведомости приведена в табл. 5 задания. В оборотной ведомости подсчитать и сверить соответствующие итоги.
4. Используя данные оборотной ведомости, закончить состав­ление бухгалтерского баланса (табл. 3). Для этого в схематической форме баланса заполнить последнюю графу, подсчитать про­межуточные итоги и валюту баланса.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | Таблица 4 | |
| **Хозяйственные операции предприятия за месяц, тыс. руб.** | | | | | |
|  |  |  | |  |  |
| № п/п | Содержание операций | Сумма | | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | | **4** | **5** |
| 1 | *Акцептован счет поставщика за приобретенный объект основных средств:* |  | |  |  |
|  | * стоимость объекта по счету | 100,0 | | **08.4.** | **60** |
|  | * транспортые расходы | 15,0 | | **08.4.** | **60** |
|  | * нaлог на добавленную стоимость | 23,0 | | **19.1.** | **60** |
| 2 | Выдан аванс подотчетному лицу для оплаты расходов по доставке материалов | 3,5 | | **71.1** | **50** |
| 3 | Поступили от поставщика и оприходованы по учетной цене материалы (в качестве учетной цены принимается цена поставщика) | 80,0 | | **10.1.** | **60** |
| 4 | Приняты на учет расходы по доставке материалов, указанные в счете поставщика | 42,0 | | **10.1.** | **60** |
| 5 | Приняты на учет наценки, указанные в счете поставщика | 20,0 | | **16** | **60** |
| 6 | Принят на учет налог на добавленную стоимость, указанный в счете поставщика | 28,4 | | **19.3.** | **60** |
| 7 | На основании авансового отчета приняты расходы по доставке материалов, оплаченные подотчетным лицом | 2 | | **10.1.** | **71** |
| 8 | Подотчетное лицо возвратило неиспользованные остатки ранее выданного аванса. Сумма равна операциям 2-7 | 1,5 | | **50** | **71** |
| 9 | Оплачены счета поставщиков за поступившие ранее материалы, топливо, запасные части | 14,2 | | **60** | **51** |
| 10 | Списывается для возмещения бюджетом НДС по оприходованным и оплаченным материалам, топливу, запасным частям | 2,3 | | **68** | **19.3.** |
| 11 | Введен в состав основных средств приобретенный за плату объект (см. операцию 1: ст-ть объекта + трансп-е расходы) | 115 | | **1** | **8** |
| 12 | Принят на учет по рыночной стоимости объект основных средств, обнаруженный при инвентаризации | 7,8 | | **1** | **91.1** |
| 13 | Начислен 5% налог на прибыль со стоимости объекта основных средств, обнаруженного при инвентаризации (см. операцию 12) | 0,4 | | **91.2** | **68** |
| 14 | Оплачены счета поставщиков за поступившие в отчетном месяце материалы и объект основных средств. Сумму определить (см.операции 1, 3-6) | 308,4 | | **10** | **51** |
| 15 | Списывается для возмещения бюджетом налог на добавленную стоимость по оплаченным материалам и объекту основных средств. Сумму определить (см. операции 1, 6) | 51,4 | | **68** | **19** |
| 16 | *Начислена амортизация со стоимости основных средств:* |  | |  |  |
|  | используемых для изготовления продукции | 30,5 | | **20** | **2** |
|  | общецехового назначения | 10,0 | | **25** | **2** |
|  | общехозяйственного назначения | 1,0 | | **26** | **2** |
| 17 | *Списывается стоимость материалов, израсходованных на:* |  | |  |  |
|  | изготовление продукции | 46,0 | | **20** | **10.1.** |
|  | общепроизводственные нужды | 12,8 | | **25** | **10.1.** |
|  | общехозяйственные нужды | 2,4 | | **26** | **10.1.** |
|  | упаковку готовой продукции | 21,0 | | **44** | **10.1.** |
| 18 | *Начислена оплата труда:* |  | |  |  |
|  | рабочим основного производства | 31,0 | | **20** | **70** |
|  | персоналу цехов | 16,3 | | **25** | **70** |
|  | работникам аппарата управления | 4,6 | | **26** | **70** |
| 19 | *Произведены отчисления 35,6% на социальное страхование и обеспечение с сумм оплаты труда, начисленной:* |  | | | |
|  | рабочим основного производства | 11,0 | | **20** | **69.1** |
|  | персоналу цехов | 5,8 | | **25** | **69.1** |
|  | аппарата управления | 1,6 | | **26** | **69.1** |
| 20 | *Обнаружена недостача объекта основных средств. Списывается:* |  | |  |  |
|  | первоначальная стоимость объекта | 15,0 | | **94** | **1** |
|  | начисленная амортизация | 8,0 | | **2** | **1** |
|  | остаточная стоимость объекта. Сумму определить. | 7,0 | | **91.2** | **1** |
|  | 20% налог на добавленную стоимость, приходящийся на остаточную стоимость недостающего объекта. Сумму определить | 1,4 | | **91.2** | **68** |
| 21 | *Выставлен начет виновнику на первоначальную стоимость недостающего объекта основных средств:* | | | | |
|  | фактическая сумма недостачи | 15,0 | **73.2** | | **94** |
|  | разница между суммой выставленного начета и фактической суммой недостачи. Суммы определить (см. операцию 20) | 6,6 | **94** | | **98.4** |
| 22 | Виновник недостачи внес в кассу 1/6 часть суммы, выставленного начета. Сумму определить (см. операцию 21) | 1,1 | **50** | | **73.2** |
| 23 | Одновременно (см. операцию 22) списывается на финансовые результаты доля разницы между суммой выставленного начета и фактической суммой недостачи. Сумму определить (см. операции 21, 22) | 1,8 | **98** | | **91.1** |
| 24 | *Списываются отклонения, относящиеся к стоимости материальных ценностей, израсходованных на:* |  |  | |  |
|  | изготовление продукции | 35,0 | **20** | | **16** |
|  | общепроизводственные нужды | 8,0 | **25** | | **16** |
|  | общехозяйственные нужды | 0,5 | **26** | | **16** |
|  | упаковку готовой продукции | 15,0 | **44** | | **16** |
| 25 | *По окончании месяца распределяются и списываются на себестоимость продукции (см.операции 16-19):* |  |  | |  |
|  | **общепроизводственные расходы** | 44,9 | **20** | | **25** |
|  | **общехозяйственные расходы** | 9,6 | **20** | | **26** |
| 26 | Выпущена из производства и оприходована на склад по фактической производственной себестоимости готовая продукция | 1050,0 | **43** | | **20** |
| 27 | Начислена амортизация сo стоимости здания склада готовой продукции | 2,5 | **44** | | **2** |
| 28 | Начислена оплата труда за упаковку и погрузку готовой продукции, отгруженной покупателям | 18,0 | **44** | | **70** |
| 29 | Произведены отчисления в пользу органов социального страховании и пенсионного обеспечении 35,6% с сумм оплаты труда, начисленной за упаковку и погрузку готовой продукции. Сумму определить | 6,4 | **44** | | **69** |
| 30 | Предъявлен счет покупателям за отгруженную продукцию | 625,0 | **62** | | **90.1** |
| 31 | Приняты на учет расходы по доставке готовой продукции на станцию назначения, оплаченные подотчетным лицом | 1,2 | **44** | | **71** |
| 32 | По окончании месяца списывается фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям | 476,0 | **90.2** | | **43** |
| 33 | По окончании месяца списываются расходы по продаже готовой продукции. Сумму определить (см. операции 17, 24, 27, 28, 29, 31) | 64,1 | **90.9** | | **44** |
| 34 | Поступили платежи от покупателей за проданную им продукцию | 625,0 | **51** | | **62** |
| 35 | Из сумм начисленной оплаты труда удержаны налоги | 5,1 | **70** | | **68** |
| 36 | Получены с расчетного счета денежные средства для выплаты заработной платы и задепонированных ранее сумм | 70,4 | **50** | | **51** |
| 37 | Выплачена заработная плата | 44,8 | **70** | | **50** |
| 38 | По окончании месяца определяется н списывается финансовый результат от продажи готовой продукции. Сумму определить. | 44,8 | **90.9** | | **99** |
| 39 | По окончании месяца определяется н списывается сальдо прочих доходов и расходов. Сумму определить | 7,4 | **91.9** | | **99** |
|  | ИТОГО | **4218,7** |  | |  |

Финансовый результат от продажи готовой продукции (строка 38):

*Прибыль (убыток) от продаж =*

Кт 90.1 -Дт 90.2 - Дт 90.3 = 625 - 476 - 104,2 = 44,8

где 625 - выручка от продаж в т.ч. 20% НДС

476 - списанная фактическая себестоимость готовой продукции

104,2 - налог на добавленную стоимость (625/6 = 104,2)

**По окончании месяца определяется н списывается сальдо прочих доходов и расходов**

***Сальдо прочих доходов (расходов) =*** 7,8 (стр.12) - 0,39 (стр.13) + = 7,4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Таблиц 5 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Оборотная ведомость по синтетическим счетам за отчетный период, тыс, руб.** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Номер и наименование счета |  | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| *1* |  | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| 01 «Основные средства» субсчет «Основные средства в эксплуатации» | **А** | 73841 |  | 122,8 |  | 73963,8 |  |
| 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» | **А** |  |  |  | 30 |  | 30 |
| 02 «Амортизация основных средств» | **П** |  |  | 8 | 44 |  | 36 |
| 04 «Нематериальные активы» | **А** | 125 |  |  |  | 125 |  |
| 05 «Амортизация нематериальных активов» | **П** |  |  |  |  |  | 0 |
| 08 «Капитальные вложения» | **А** | 1165 |  | 115 | 115 | 1165 |  |
| 10 «Материалы» | **А** | 1315 |  | 407,7 | 82,2 | 1640,5 |  |
| 16 «Отклонение в стоимости материалов» | **А-П** |  |  | 20 | 58,5 |  | 38,5 |
| 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» | **А** |  |  | 53,7 | 53,7 |  |  |
| 20 «Основное производство» | **А** | 874 |  | 208,1 | 1050 | 32,1 |  |
| 25 «Общепроизводственные расходы» | **А** |  |  | 52,9 | 52,9 |  | 0 |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | **А** |  |  | 10,1 | 10,1 | 0,0 |  |
| 43 «Готовая продукция» | **А** | 1,7 |  | 1050 | 476 | 575,7 |  |
| *1* |  | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| 44 «Расходы на продажу» | **А** |  |  | 64,1 | 64,1 | 0 |  |
| 50.1 «Касса организации» | **А** | 5,3 |  | 73 | 48,3 | 30 |  |
| 50.3 «Денежные документы» | **А** | 19 |  |  |  | 19 |  |
| 5 1 «Расчетные счета» | **А** | 275 |  | 625 | 393 | 507 |  |
| 58 «Финансовые вложения» | **А** | 122,2 |  |  |  | 122,2 |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | **П** |  | 141,6 | 11,9 | 308,5 |  | 438,2 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | **А-П** | 45,2 |  | 625 | 625 | 45,2 | 0 |
| 63 «Резервы по сомнительным долгам» | **П** |  | 1,6 |  |  |  | 1,6 |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | П |  | 30 |  |  |  | 30 |
| 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» | **П** |  | 50 |  |  |  | 50 |
| 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» | **П** |  | 3,1 | 53,7 | 6,9 | 43,7 |  |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | **П** |  | 10 |  | 24,9 |  | 34,9 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | **П** |  | 206 | 49,9 | 69,9 |  | 226 |
| 7 1 «Расчеты с подотчетными лицами» | **А-П** |  |  | 3,5 | 4,7 |  | 1,2 |
| 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба" | **А-П** |  |  | 15 | 1,1 | 13,9 |  |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | **А-П** | 3,6 | 7 |  |  |  | 3,4 |
| *1* |  | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| 80 «Уставный капитал» | **П** |  | 63580 |  |  |  | 63580 |
| 82 «Резервный капитал» | **П** |  | 22,9 |  |  |  | 22,9 |
| 83 «Добавочный капитал» | **П** |  | 9242 |  |  |  | 9242 |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | **А-П** |  | 4366,4 |  |  | 0 | 4366,4 |
| 90.1 «Выручка» | **А-П** |  |  |  | 625 |  |  |
| 90.2 «Себестоимость» | **А-П** |  |  | 476 |  |  |  |
| 90.3 «Налог на добавленную стоимость» | **А-П** |  |  | 104,2 |  |  |  |
| 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» | **А-П** |  |  | 44,8 |  |  |  |
| 91.1 «Прочие доходы» | **А-П** |  |  |  |  |  | 0,0 |
| 91.2 «Прочие расходы» | **А-П** |  |  | 8,4 | 1,8 | 0 | 0 |
| 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» | **А-П** |  |  |  | 6,6 | 0,0 | 0 |
| 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | **А** |  |  | 6,6 | 15 |  | 8,4 |
| 96.1 "Резервы предстоящих платежей" (отпускные) | **П** |  | 60,5 |  |  |  | 60,5 |
| 97 «Расходы будущих периодов» | **А** | 4,1 |  |  |  | 4,1 |  |
| 98 «Доходы будущих периодов» | **П** |  | 75 | 1,8 | 6,6 |  | 79,8 |
| 99 «Прибыли и убытки» | **А-П** |  |  | 7,4 | 44,8 |  | 37,4 |
| **ИТОГО:** |  | 77796,1 | 77796,1 | 4218,7 | 4218,7 | 78287,2 | 78287,2 |

#### Используемая литература

1. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению под.ред. А.С.Бакаева - М: «Информационное агентство ИПБ-БИНФА», 2001г.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н.

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы органи­зации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и  
   кредитов и затрат по их обслуживанию». Приказ Минфина РФ от  
   2 августа 2001 г. № 60н.
5. Положение о порядке начисления амортизационных  
   отчислений по основным фондам в народном хозяйстве. Утв.  
   Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госком­цен СССР, Госкомстатом СССР и Госстроем СССР от 29 декабря 1990 г. № ВГ-21-Д.
6. Методические рекомендации о порядке формирования  
   показателей бухгалтерской отчетности организации. Приказ Мин­фина РФ от 28 июня 2000 г. № 60н.
7. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств.

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина РФ от 13 июля 1995 г. № 49.

1. Методические указания по применению Плана счетов  
   бухгалтерского учета основной деятельности железных дорог.  
   — М.: ЗАО «МВП Инсофт», 1997.
2. Номенклатура расходов по основной деятельности же­лезных дорог М.: МПС РФ, 2003.