Министерство образования и науки РФ

Федеральное агентство по образованию

Пермский государственный технический университет

Кафедра Управление финансами

Курсовая работа

по дисциплине «Бухгалтерский учет»

на тему: «Учет готовой продукции и ее реализации

на примере ООО «ТЕМП»

Исполнитель:

студентка гр. ИЭ-05С

Пепеляева З.С.

Проверила:

Бельтюкова С.М.

Пермь 2010

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………  1. Понятие и документальное оформление готовой продукции..  1.1 Понятие и оценка готовой продукции………………………..  1.2 Основные нормативные документы. Документальное оформление готовой продукции…………………………………  2. Учет выпуска готовой продукции и ее реализации в организации………………………………………………………....  2.1 Особенности учета выпуска продукции………………………  2.2 Учет готовой продукции в местах хранения и в бухгалтерии. Учет и оценка отгруженной продукции…………..  3 Практическая часть………………………………………………  ЗАКЛЮЧЕНИЕ…………………………………………………….  СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ…………………………………………. | 3  5  5  8  11  11  15  18  36  37 |

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет представляет собой систему сбора, регистрации, обработки, обобщения информации в денежном выражении об имуществе организации и ее обязательствах; их движении путем сплошного, непрерывного документирования всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета, соответственно, являются имущество предприятия, источники средств, обязательства, хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности.

Главными задачами бухгалтерского учета являются:

* обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с установленными нормами, нормативами и сметами;
* формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми и банковскими органами;
* выявление внутрипроизводственных резервов, их мобилизация и эффективное использование, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности.

Как известно, хозяйственная деятельность любого предприятия складывается из трех непрерывных взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжения (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов), производства продукции и ее сбыта (реализации). Эти процессы осуществляются одновременно.

Под готовой продукцией понимаются полностью готовое изделие, объект строительства, законченные работы или оказанные услуги, соответствующие стандарту или техническим указаниям и принятые отделом технического контроля или заказчиком.

Большую роль в достижении главной цели деятельности любого предприятия – получения максимальной прибыли при минимальных затратах– играет четкая организация учета готовой продукции на предприятии.

Задачи учета: правильный и своевременный учет наличия и движения готовой продукции; оценка готовой продукции; контроль за сохранностью готовой продукции; контроль за процессом реализации продукции; выявление рентабельности всей продукции и ее отдельных видов.

Целью курсовой работы:

* + изучение понятия готовой продукции, работ и услуг;
  + изучение нормативно-правовой базы и документирования учета готовой продукции, работ, услуг;
  + теоретическое изучение учета выпуска и реализации готовой продукции.

1. Понятие и документальное оформление готовой продукции

1.1 Понятие и оценка готовой продукции

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

В методических указаниях по учету материально-производственных запасов готовая продукция определена как часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Работы и услуги - это стоимость различных работ и услуг, выполненных и оказанных сторонним организациям и лицам, а также работникам организации на условиях оплаты.

Основные задачи бухгалтерского учета готовой продукции:

* правильный и своевременный учет наличия и движения готовой продукции на складах, холодильниках и других местах хранения продукции;
* контроль за выполнением планов по объему, ассортименту,
* качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставкам;
* контроль за сохранностью готовой продукции и соблюдением
* установленных лимитов;
* контроль за соблюдением плана по продаже продукции и своевременностью оплаты проданной продукции;
* выявление рентабельности всей продукции и ее отдельных видов.

Готовая продукция, как правило, должна быть сдана на склад в подотчет материально ответственному лицу. Крупногабаритные изделия и продукция, которая не может быть сдана на склад по техническим причинам, принимаются представителем заказчика на месте их изготовления, комплектации и сборки.

Планирование и учет готовой продукции ведут в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

Условно-натуральные показатели используют для получения обобщенных данных об однородной продукции.

Оценка готовой продукции

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 "Готовая продукция". Готовые изделия, приобретенные для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитывают на счете 41 "Товары". Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону на счете 43 "Готовая продукция" не отражают, так как их не приходуют на склад.

В балансе в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности готовая продукция подлежит оценке по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости либо по прямым статьям затрат. Фактическая себестоимость, а также прямые затраты также могут быть исчислены лишь по окончании месяца после инвентаризации и соответствующей оценки незавершенного производства. Движение готовых изделий и их реализация происходят непрерывно. Вопрос об оценке созданной продукции в текущем учете должен решаться в учетной политике организации.

Возможны такие варианты оценки в текущем учете. В течение месяца используют учетные цены, разрабатываемые организацией самостоятельно. Записывают их при синтетическом учете на счет 43. По окончании месяца исчисляют фактическую себестоимость выпущенной продукции и отклонения ее в учетных ценах. Эти показатели фиксируют по группам изделий в регистрах аналитического учета по счету 43, т. е. фактическая себестоимость и ее отклонения в бухгалтерских проводках по дебету и кредиту счета 43 не участвуют.

В крупных организациях текущий учет продукции ведут по нормативной (плановой) производственной себестоимости с использованием или без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

После определения фактической себестоимости готовой продукции исчисляют разность (отклонения) между нормативной (плановой) и фактической себестоимостью. Эти отклонения отражают на бухгалтерских счетах синтетического учета. Перерасход, т. е. превышение плана (нормы), записывают обычной проводкой, экономию - отрицательными числами ("красное сторно"). Общая стоимость готовой продукции тем самым доводится до ее оценки по фактической себестоимости.

Возможна оценка готовой продукции по прямым статьям расходов с добавлением общепроизводственных (цеховых) расходов, т.е. по неполной производственной себестоимости. При этом методика текущего учета готовой продукции аналогична изложенной применительно к учету по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

При любых ценах, используемых для текущего учета выпущенной продукции, по окончании месяца возникает необходимость в расчете среднего процента отклонений между учетной ценой и фактической себестоимостью готовой продукции. Его используют для установления фактической себестоимости реализованной (при экспортных поставках - отгруженной) продукции.

При исчислении указанного процента отклонений следует принимать в расчет и входящее сальдо, т. е. остаток на начало месяца как по готовой продукции, так и по отклонениям.

1.2 Основные нормативные документы. Документальное оформление готовой продукции

Основными регулирующими нормативными документами учета готовой продукции и ее реализации являются:

1. "О бухгалтерском учете". Федеральный закон от 21.11.96 г.
2. № 129-ФЗ.

Закон имеет большое значение для развития бухгалтерского учета в стране, поскольку он повышает юридический статус норм бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций; закрепляет обязанность ведения бухгалтерского учета в юридических лицах; повышает статус норм бухгалтерского учета до уровня статуса норм другого законодательства.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и П. - М:
2. Проспект, 1998.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской
4. отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н).

Положение следует отнести к нормативным документам второго уровня. Оно призвано конкретизировать ФЗ "О бухгалтерском учете".

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Порядок ведения аналитического учета устанавливается организацией исходя из положений Инструкции по применению Плана счетов и нормативных актов по отдельным разделам учета: ПБУ и Методических указаний.

1. Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов - ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. №44н.
2. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" -
3. ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49.
5. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-
6. производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ
7. от 28.12.01 г. №119н.
8. Общероссийский классификатор продукции. Утвержден постановлением Госстандарта России от 30.12.93 г.
9. Методические рекомендации по формированию и применению
10. свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги.
11. Утверждены Минэкономики России 06.12.95 г. № СН-484/7-982.
12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат,
13. включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания. Утверждены приказом Комитета Российской Федерации по торговле от 20.04.95 г. № 1-55/32-2.

Методические рекомендации в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся к документам третьего уровня. Они призваны конкретизировать основные положения, изложенные в нормативных документах первого и второго уровней, т.е. Федеральном законе "О бухгалтерском учете" и ПБУ.

Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами.

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными. В качестве типовой формы накладной можно использовать форму № М-15 "Накладная на отпуск материалов на сторону". В зависимости от отраслевой специфики организации могут применять специализированные формы накладных и других первичных документов с указанием в них обязательных реквизитов. Основанием для выписки накладных являются распоряжения руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком). Методическими указаниями по учету МПЗ рекомендуется следующий порядок учета отпуска готовой продукции. Накладные формы М-15 выписываются на складе или в отделе сбыта в четырех экземплярах и передаются в бухгалтерию для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или лицом, им уполномоченным.

Из бухгалтерии подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта (или другое аналогичное подразделение организации). Один экземпляр накладной передается кладовщику (или другому материально ответственному лицу), второй служит основанием для выписки счета-фактуры, третий и четвертый передаются получателю готовой продукции. На всех экземплярах накладной получатель обязан расписаться в получении продукции. При вывозе продукции через пропускной пункт один экземпляр накладной (четвертый) остается у службы охраны, а третий экземпляр передается получателю в качестве сопроводительного документа на груз.

Служба охраны записывает накладные в журнал регистрации грузов и затем передает их в бухгалтерию по описи, где делают отметки о вывозе в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) готовой продукции.

Счета-фактуры выписываются в двух экземплярах: первый экземпляр не позднее 10 дней с даты отгрузки продукции высылается или передается покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС.

2. Учет выпуска готовой продукции и ее реализации в организации

2.1 Особенности учета выпуска продукции

В балансе в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности готовая продукция подлежит оценке по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости либо по прямым статьям затрат. Фактическая себестоимость, а также прямые затраты также могут быть исчислены лишь по окончании месяца после инвентаризации и соответствующей оценки незавершенного производства. Движение готовых изделий и их реализация происходят непрерывно. Вопрос об оценке созданной продукции в текущем учете должен решаться в учетной политике организации.

Возможны такие варианты оценки в текущем учете. В течение месяца используют учетные цены, разрабатываемые организацией самостоятельно. Записывают их при синтетическом учете на счет 43. По окончании месяца исчисляют фактическую себестоимость выпущенной продукции и отклонения ее в учетных ценах. Эти показатели фиксируют по группам изделий в регистрах аналитического учета по счету 43, т. е. фактическая себестоимость и ее отклонения в бухгалтерских проводках по дебету и кредиту счета 43 не участвуют.

В крупных организациях текущий учет продукции ведут по нормативной (плановой) производственной себестоимости с использованием или без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

После определения фактической себестоимости готовой продукции исчисляют разность (отклонения) между нормативной (плановой) и фактической себестоимостью. Эти отклонения отражают на бухгалтерских счетах синтетического учета. Перерасход, т. е. превышение плана (нормы), записывают обычной проводкой, экономию - отрицательными числами ("красное сторно"). Общая стоимость готовой продукции тем самым доводится до ее оценки по фактической себестоимости.

Возможна оценка готовой продукции по прямым статьям расходов с добавлением общепроизводственных (цеховых) расходов, т.е. по неполной производственной себестоимости. При этом методика текущего учета готовой продукции аналогична изложенной применительно к учету по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

При любых ценах, используемых для текущего учета выпущенной продукции, по окончании месяца возникает необходимость в расчете среднего процента отклонений между учетной ценой и фактической себестоимостью готовой продукции. Его используют для установления фактической себестоимости реализованной (при экспортных поставках - отгруженной) продукции.

При исчислении указанного процента отклонений следует принимать в расчет и входящее сальдо, т. е. остаток на начало месяца как по готовой продукции, так и по отклонениям.

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 "Готовая продукция". Этот счет используется организациями отраслей материального производства.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитывают на счете 41 "Товары". Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону также не отражают на счете 43 "Готовая продукция". Фактические затраты по ним списывают со счетов учета затрат на производство в дебет счета 90 "Продажи". Продукция, не подлежащая сдаче на месте и не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства и на счете 43 "Готовая продукция" не учитывается.

Синтетический учет готовой продукции может осуществляться в двух вариантах: без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и с использованием счета 40.

При первом варианте, являющемся традиционным для нашей учетной практики, готовую продукцию учитывают на синтетическом счете 43 "Готовая продукция" по фактической производственной себестоимости. Однако аналитический учет отдельных видов готовой продукции осуществляют, как правило, по учетным ценам (нормативной себестоимости, договорным ценам и др.) с выделением отклонений фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам отдельных изделий и учитываемых на отдельном аналитическом счете.

Оприходование готовой продукции по учетным ценам оформляют бухгалтерской записью по дебету счета 43 "Готовая продукция" и кредиту счета 20 "Основное производство".

По окончании месяца исчисляют фактическую себестоимость оприходованной готовой продукции, определяют отклонение фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают это отклонение с кредита счета 20 "Основное производство" в дебет счета 43 "Готовая продукция" способом дополнительной бухгалтерской проводки или способом "красное сторно".

Если готовая продукция полностью используется в самой организации, то ее можно приходовать по дебету счета 10 "Материалы" и других аналогичных счетов с кредита счета 20 "Основное производство".

Сельскохозяйственные организации учитывают движение сельскохозяйственной продукции в течение года по плановой себестоимости, а по окончании года ее доводят до фактической себестоимости.

Отгруженную или сданную на месте готовую продукцию в зависимости от условий поставки, оговоренных в договоре на поставку продукции, списывают по учетным ценам с кредита счета 43 "Готовая продукция" в дебет счетов 45 "Товары отгруженные" или 90 "Продажи". По окончании месяца определяют отклонение фактической себестоимости отгруженной (реализованной) продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают с кредита счета 43 дополнительной проводкой или способом "красное сторно" в дебет счетов 45 или 90.

Готовую продукцию, переданную другим организациям для реализации на комиссионных началах, списывают с кредита счета 43 в дебет счета 45 "Товары отгруженные".

При использовании для учета затрат на производство продукции счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" синтетический учет готовой продукции осуществляют на счете 43 по нормативной или плановой себестоимости.

По дебету счета 40 отражают фактическую себестоимость продукции (работ, услуг), по кредиту - нормативную или плановую себестоимость.

Фактическую производственную себестоимость продукции (работ, услуг) списывают с кредита счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в дебет счета 40.

Нормативную или плановую себестоимость продукции (работ, услуг) списывают с кредита счета 40 в дебет счетов 43 "Готовая продукция", 90 "Продажи" и других счетов (10, 11, 21, 28,41 и др.).

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 на 1 -е число месяца определяют отклонение фактической себестоимости продукции от нормативной или плановой и списывают с кредита счета 40 в дебет счета 90 "Продажи" и других счетов. При этом превышение фактической себестоимости продукции над нормативной или плановой списывают дополнительной проводкой, а экономию - способом "красное сторно". Счет 40 закрывают ежемесячно, и сальдо на отчетную дату он не имеет.

При использовании счета 40 отпадает необходимость в составлении отдельных расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам по готовой, отгруженной и Проданной продукции, поскольку выявленное отклонение по готовой продукции сразу списывают на счет 90 "Продажи".

В бухгалтерском балансе готовую продукцию отражают:

* по фактической производственной себестоимости (если не используется счет 40);
* нормативной или плановой себестоимости (если используется
* счет 40);
* неполной (сокращенной) фактической себестоимости (по прямым
* статьям расходов), когда косвенные расходы списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи";
* неполной нормативной или плановой себестоимости (при использовании счета 40 и списании общехозяйственных расходов со счета 26 на счет 90).

2.2 Учет готовой продукции в местах хранения и в бухгалтерии. Учет и оценка отгруженной продукции

Количественный учет готовой продукции по ее видам и местам хранения обычно осуществляется аналогично учету материальных запасов, т.е. в карточках учета материалов.

В последнее время многие организации применяют бескарточный метод учета готовой продукции: с помощью ЭВМ ежедневно составляют оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовой продукции относительно складов (других мест хранения). Остатки готовой продукции периодически инвентаризируют.

На автоматизированных складах вместо карточек складского учета используют, как правило, оперативные машинограммы и видеограммы остатков и движения готовой продукции по каждому наименованию и виду.

По готовой продукции составляют номенклатуру-ценник, а также справочники продукции, в которых содержатся сведения об облагаемой и не облагаемой различными видами налогов продукции, о плательщиках и грузополучателях, среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др.

Движение готовой продукции в бухгалтерии учитывают также аналогично учету материалов.

Кроме того, данные платежных требований по отгруженной продукции ежедневно записывают в ведомость учета и реализации продукции (работ, услуг) (ф. № 16 или 16а). В ведомости указывают дату и номер платежного требования, наименование поставщика, количество отгруженной продукции по ее видам, суммы, предъявляемые по счетам, и отметку об оплате счетов. Ведомость является формой аналитического учета товаров отгруженных. Готовую продукцию в ведомости отражают по учетным и отпускным ценам. Ведомость ф. № 16 используют при определении выручки по отгрузке, а № 16а - при определении выручки по оплате.

Как уже отмечалось, готовая продукция и товары отгруженные могут отражаться в учете и балансе:

* по полной фактической производственной себестоимости (если в учете не используется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и общехозяйственные расходы списываются на счета 20, 23, 29);
* по неполной фактической производственной себестоимости (если в учете не используется счет 40 и со счета 26 расходы списываются на счет 90);
* по полной нормативной или плановой себестоимости (если в учете используется счет 40 и со счета 26 расходы списываются на счета 20, 23, 29);
* по неполной нормативной или плановой себестоимости продукции (по прямым статьям расходов, когда используется счет 40 и расходы списываются со счета 26 на счет 90).

Отгруженная или предъявленная покупателям готовая продукция по ценам реализации (включая НДС и акцизы) отражается по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 90 "Продажи". Одновременно себестоимость отгруженной или предъявленной покупателю продукции списывается в дебет счета 90 "Продажи" с кредита счета 43 "Готовая продукция".

Если выручка от продажи отгруженной продукции в течение определенного времени не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то для учета такой отгруженной продукции используют счет 45 "Товары отгруженные". При отгрузке указанной продукции она списывается с кредита счета 43 "Готовая продукция" в дебет счета 45 "Товары отгруженные". После получения извещения о признании выручки от продажи продукции поставщик списывает ее с кредита счета 45 "Товары отгруженные" в дебет счета 90 "Продажи". Одновременно стоимость продукции по цене реализации (включая НДС и акцизы) отражается по кредиту счета 90 и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

На счете 45 "Товары отгруженные" указываются также готовые изделия и товары, переданные другим предприятиям для продажи на комиссионных и иных подобных началах. При отпуске таких изделий они списываются с кредита счета 43 "Готовая продукция" в дебет счета 45 "Товары отгруженные". При поступлении извещения от комиссионера о продаже переданных ему изделий они списываются с кредита счета 45 "Товары отгруженные" в дебет счета 90 "Продажи" с одновременным отражением по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 90 "Продажи".

Стоимость сданных работ и оказанных услуг списывается по фактической или нормативной (плановой) себестоимости с кредита счета 20 "Основное производство" или 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" в дебет счета 90 "Продажи" по мере предъявления счетов за выполненные работы и услуги. Одновременно сумму выручки отражают по кредиту счета 90 "Продажи" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

3 Практическая часть

На основании исходных данных необходимо составить журнал регистрации хозяйственных операций предлагаемой формы, где в зависимости от влияния на баланс хозяйственных операций указать их тип.

Используя исходные данные об остатках средств организации и источников их образования на 01.12. 2009г., открыть счета учебной формы, произвести в них разноску сумм хозяйственных операций согласно журналу регистрации, подсчитать обороты по каждому счету и определить сальдо на конец отчетного периода.

Для контроля учетных записей необходимо использовать форму оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам.

После выполнения требуемых расчетов составить бухгалтерский баланс установленной формы и отчет о прибылях и убытках.

Исходные данные:

Согласно Главной книги ООО "ТЕМП" сальдо на 01.12.2009 г по счетам синтетического учета составляют:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета/  субсчета | Наименование счета/субсчета | Сальдо на 1.12.2009 г. | |
| дебет | кредит |
| 01 | Основные средства | 340000 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 130000 |
| 04 | Нематериальные активы | 120000 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 60000 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  |
| 09 | Отложенные налоговые активы |  |  |
| 10 | Материалы | 97000 |  |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей |  |  |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 11030 |  |
| 19  В.т.ч.:  19/1  19/3  19/4 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |
| НДС при приобретении основных средств |  |  |
| НДС по приобретенных материально-производственным запасам |  |  |
| НДС по прочим расходам (командировочные, услуги и др.) | 38000 |  |
| 20 | Основное производство |  |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  |
| 43 | Готовая продукция | 7000 |  |
| 50 | Касса | 60000 |  |
| 51 | Расчетные счета |  |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 5200 |
| НДС |  |  |
| Налог на прибыль |  |  |
| Налог на доходы физических лиц |  | 5200 |
| 69  В т.ч.:  69/1  69/2  69/3 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 14240 |
| Расчеты по пенсионному обеспечению |  | 11200 |
| Расчеты по социальному страхованию |  | 1600 |
| Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |  | 1440 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 34800 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 428790 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  |
| 90  В т.ч.:  90/1  90/2  90/3  90/6  90/9 | Продажи |  |  |
| Выручка |  |  |
| Себестоимость продаж |  |  |
| НДС |  |  |
| Общехозяйственные расходы |  |  |
| Прибыль/убыток |  |  |
| 91  В т.ч.:  91/1  912/2  91/9 | Прочие доходы и расходы |  |  |
| Прочие доходы |  |  |
| Прочие расходы |  |  |
| Сальдо прочих доходов и расходов |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  |
| Итого | | 673030 | 673030 |

Журнал хозяйственных операций ООО "ТЕМП" за декабрь 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-рующие счета | | Тип изм. в балансе |
| дебет | кредит |
| 1.Учет внеоборотных активов | | | | | |
| 1. | Приобретено технологическое оборудование у завода – изготовителя – ООО "Молот" | 60000 |  |  |  |
| 1.1 | Отпускная цена с учетом доставки | 50000 | 08 | 60 |  |
| 1.2 | Сумма НДС | 10000 | 19/1 | 60 |  |
| 2. | Технологическое оборудование принято в эксплуатацию | 50000 | 01 | 08 |  |
| 3. | В связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации списан токарно-винторезный станок со 100%-ным износом: |  |  |  |  |
| 3.1 | Амортизация на дату выбытия | 40000 | 02 | 01 |  |
| 3.2 | Начислена заработная плата | 10000 | 91/2 | 70 |  |
| 3.3 | Начислен единый социальный налог | 356 |  |  |  |
| 3.3.1 | Фонд социального страхования | 40 | 91/2 | 69/2 |  |
| 3.3.2 | Пенсионный фонд | 280 | 91/2 | 69/1 |  |
| 3.3.3 | ФОМС | 36 | 91/2 | 69/3 |  |
| 3.4 | Оприходованы на склад материалы от демонтажа станка | 210 | 10 | 91/1 |  |
| 4. | Продано ООО "Казбек" технологическое оборудование, не используемое в производстве: |  |  |  |  |
| 4.1 | Стоимость продажи | 24000 | 62 | 91/1 |  |
| 4.2 | Сумма НДС (в том числе) | 4000 | 91/2 | 68 |  |
| 4.3 | Сумма амортизации, начисленная на момент выбытия оборудования | 5000 | 02 | 01 |  |
| 4.4 | Остаточная стоимость | 15000 | 91/2 | 01 |  |
| 5. | Приобретен сервер "Pentium" | 9600 |  |  |  |
| 5.1 | Фактическая цена приобретения | 8000 | 08 | 60 |  |
| 5.2 | Сумма НДС | 1600 | 19/1 | 60 |  |
| 6. | Сервер "Pentium" принят к учету в составе основных средств | 8000 | 01 | 08 |  |
| 7. | Продано ОАО "Чайка" исключительное право патентообладателя на изобретение: |  |  |  |  |
| 7.1 | Стоимость продажи | 120000 | 62 | 91/1 |  |
| 7.2 | Сумма НДС (в том числе) | 20000 | 91/2 | 68 |  |
| 7.3 | Амортизация на дату продажи | 30000 | 05 | 04 |  |
| 7.4 | Остаточная стоимость | 40000 | 91/2 | 04 |  |
| 2. Учет производственных запасов | | | | | |
| 8. | Акцептован счет поставщика материалов ОАО "Электросила":  в том числе: | 24000 |  |  |  |
| 8.1 | Покупная стоимость | 20000 | 15 | 60 |  |
| 8.2 | Сумма НДС | 4000 | 19/3 | 60 |  |
| 9. | Акцептован счет поставщика материалов ООО "Путь":  в том числе: | 48000 |  |  |  |
| 9.1 | Покупная стоимость | 40000 | 15 | 60 |  |
| 9.2 | Сумма НДС | 8000 | 19/3 | 60 |  |
| 10. | Оприходованы материалы на склад ООО "ТЕМП" по учетным ценам, поступившие от: |  |  |  |  |
| 10.1 | ОАО "Электросила" | 15000 | 10 | 15 |  |
| 10.2 | ООО "Путь" | 35000 | 10 | 15 |  |
| 11. | Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен, полученных от: |  |  |  |  |
| 11.1 | ОАО "Электросила" | 5000 | 16 | 15 |  |
| 11.2 | ООО "Путь" | 5000 | 16 | 15 |  |
| 3. Учет затрат на производство | | | | | |
| 12. | Отпущены со склада и израс-ходованы в отчетном месяце материалы по учетным ценам: основному цеху для про-ва: |  |  |  |  |
| 12.1 | - изделия "А" | 47000 | 20 | 10 |  |
| 12.2 | - изделия "Б" | 54000 | 20 | 10 |  |
| 12.3 | На общехозяйственные нужды | 5000 | 25 | 10 |  |
| 12.4 | На нужды заводоуправления | 2000 | 26 | 10 |  |
| 13. | Списаны и распределены отклонения, относящиеся к отпущенным материалам: основному цеху для производства: |  |  |  |  |
| 13.1 | - изделия "А" | 3290 | 20 | 16 |  |
| 13.2 | - изделия "Б" | 3780 | 20 | 16 |  |
| 13.3 | На общехозяйственные нужды | 350 | 25 | 16 |  |
| 13.4 | На нужды заводоуправления | 140 | 26 | 16 |  |
| 14. | Согласно расчету бухгалтерии списана стоимость сервера "Pentium" | 8000 | 26 | 01 |  |
| 15. | Начислена амортизация основных средств: |  |  |  |  |
| 15.1 | Производственного оборудования основного цеха | 15000 | 20 | 02 |  |
| 15.2 | Оборудования общепроиз-водственного назначения | 10000 | 25 | 02 |  |
| 15.3 | заводоуправления | 7000 | 26 | 02 |  |
| 16. | Начислена амортизация нематериальных активов, использованных: |  |  |  |  |
| 16.1 | В основном цехе | 150 | 20 | 05 |  |
| 16.2 | В заводоуправлении | 210 | 26 | 05 |  |
| 17. | Согласно полученным счетам-фактурам от ОАО "ЦЭС" начислены: затраты за исполь-зование электроэнергии в процессе обслуживания основного производства: |  |  |  |  |
| 17.1 | Основного цеха | 3100 | 20 | 76 |  |
| 17.2 | Цехов общепроизводственного назначения | 3000 | 25 | 76 |  |
| 17.3 | заводоуправления | 2700 | 26 | 76 |  |
| 17.4 | НДС по потребленным услугам | 1760 | 19/4 | 76 |  |
| 18 | Начислена и распределена заработная плата за декабрь месяц: рабочим основного цеха по производству: |  |  |  |  |
| 18.1 | - изделия "А" | 15000 | 20 | 70 |  |
| 18.2 | - изделия "Б" | 27000 | 20 | 70 |  |
| 18.3 | Рабочим, обслуживающим оборудование | 10000 | 25 | 70 |  |
| 18.4 | Персоналу заводоуправления | 10000 | 26 | 70 |  |
| 19 | Начислен ЕСН: рабочим основного цеха по производству: |  |  |  |  |
| 19.1 | - изделия "А"  Фонд социального страхования  Пенсионный фонд  ФОМС | 435  3000  465 | 20  20  20 | 69/2  69/1  69/3 |  |
| 19.2 | - изделия "Б"  Фонд социального страхования  Пенсионный фонд  ФОМС | 783  5400  837 | 20  20  20 | 69/2  69/1  69/3 |  |
| 19.3 | Рабочим, обслуживающим оборудование  Фонд социального страхования  Пенсионный фонд  ФОМС | 290  2000  310 | 25  25  25 | 69/2  69/1  69/3 |  |
| 19.4 | Персоналу управления  Фонд социального страхования  Пенсионный фонд  ФОМС | 290  2000  310 | 26  26  26 | 69/2  69/1  69/3 |  |
| 20 | Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования: |  |  |  |  |
| 20.1 | Изделия "А" | 1000 | 10 | 20 |  |
| 20.2 | Изделия "Б" | 1150 | 10 | 20 |  |
| 21. | Списаны расходы по командировке заместителя главного бухгалтера – Иванова П.П.: |  |  |  |  |
| 21.1 | Сумма расходов | 1200 | 26 | 71 |  |
| 21.2 | Сумма НДС | 180 | 19/4 | 71 |  |
| 22. | Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями "А" и "Б" пропорционально прямой заработной плате производст-венных рабочих: основной производственный цех: |  |  |  |  |
| 22.1 | Изделия "А" | 11053 | 20 | 25 |  |
| 22.2 | Изделия "Б" | 19897 | 20 | 25 |  |
| 23. | Списаны общехозяйственные расходы на сумму себестоимости проданной продукции (дебетовый оборот счета 26) | 33850 | 90/6 | 26 |  |
| 4. Учет готовой продукции и товаров | | | | | |
| 24. | Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило по:  Изделию "А" - 37000  Изделию "Б" - 42000  Фактическая себестоимость оприходованных на склад |  |  |  |  |
| 24.1 | Изделий "А" | 79243 | 43 | 20 |  |
| 24.2 | Изделий "Б" | 111697 | 43 | 20 |  |
| 5. Учет денежных средств | | | | | |
| 25. | Перечислено с расчетного счета ОАО "Молот" за технологическое оборудование | 60000 | 60 | 51 |  |
| 26. | Поступило на расчетный счет в оплату за проданное ООО "Казбек" оборудование | 24000 | 51 | 62 |  |
| 27. | Оплачено с расчетного счета за сервер "Pentium" | 9600 | 60 | 51 |  |
| 28. | Получено на расчетный счет от ОАО "Чайка" в оплату нематериальных активов | 120000 | 51 | 62 |  |
| 29. | Оплачено с расчетного счета за материалы, полученные от ООО "Путь" | 48000 | 60 | 51 |  |
| 30. | Получено в кассу по чеку на выплату заработной платы за ноябрь месяц | 34800 | 50 | 51 |  |
| 31. | Перечислен с расчетного счета ЕСН за ноябрь месяц:  в т.ч.: | 14240 |  |  |  |
| 31.1 | Фонд социального страхования | 1600 | 69/2 | 51 |  |
| 31.2 | Пенсионный фонд | 11200 | 69/1 | 51 |  |
| 31.3 | ФОМС | 1440 | 69/3 | 51 |  |
| 32. | Перечислен с расчетного счета НДФЛ, удержанный из заработной платы за ноябрь | 5200 | 68/3 | 51 |  |
| 33. | Выдана из кассы заработная плата за ноябрь | 34800 | 70 | 50 |  |
| Учет расчетов | | | | | |
| 34. | Произведены удержания НДФЛ из заработной платы персонала организации по ставке 13% | 7133 | 70 | 68/3 |  |
| 35. | Списан НДС по полученным и оплаченным основным ср-вам | 11600 | 68 | 19/1 |  |
| 36. | Списан НДС по полученным и оплаченным материалам | 8000 | 68 | 19/3 |  |
| 37. | Списан НДС по командировочным расходам | 180 | 68 | 19/4 |  |
| Учет финансовых результатов | | | | | |
| 38. | Выдана со склада и отгружена покупателю готовая продукция "Б": |  |  |  |  |
| 38.1 | Фактическая себестоимость | 50000 | 90/2 | 43 |  |
| 38.2 | Продажная стоимость, включая НДС | 120000 | 62 | 90/1 |  |
| 38.3 | Начислен НДС с выручки от проданной продукции | 20000 | 90/3 | 68 |  |
| 39. | Списан финансовый результат от продажи продукции "Б" | 16150 | 90/9 | 99 |  |
| 40. | Списано в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов | 54854 | 91/9 | 99 |  |
| 41. | Начислен налог на прибыль за декабрь по ставке 24% | 17041 | 99 | 68/2 |  |
| 42. | Закрыты субсчета к счету 90 "Продажи" в конце отчетного периода: |  |  |  |  |
| 42.1 | 90/1 "Выручка" | 120000 | 90/1 | 90/9 |  |
| 42.2 | 90/2 "Себестоимость продаж" | 50000 | 90/9 | 90/1 |  |
| 42.3 | 90/3 "НДС" | 20000 | 90/9 | 90/3 |  |
| 42.4 | 90/6 "Общехозяйственные расходы" | 33850 | 90/6 | 90/9 |  |
| 43. | Закрыты субсчета к счету 91 "Прочие доходы и расходы" в конце отчетного периода  91/1 "Прочие доходы"  91/2 "Прочие расходы" | 144210  89356 | 91/1  91/9 | 91/9  91/2 |  |
| Учет капитала | | | | | |
| 44. | Списана заключительными оборотами декабря чистая прибыль отчетного года | 53963 | 99 | 84 |  |

Счет 01

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 340000 |  |  |  |
| 2 | Технологическое оборудование принято в эксплуатацию | 50000 | 3.1 | Амортизация на дату выбытия | 40000 |
| 6 | Сервер "Pentium" принят к учету в составе основных средств | 8000 | 4.3 | Сумма амортизации, начисленная на момент выбытия оборудования | 5000 |
|  |  |  | 4.4 | Остаточная стоимость | 15000 |
|  |  |  | 14 | Согласно расчету бухгалтерии списана стоимость сервера "Pentium" | 8000 |
|  | Сальдо конечное | 330000 |  |  |  |

Счет 02

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  | Сальдо начальное | 130000 |
| 3.1 | Амортизация на дату выбытия | 40000 | 15.1 | Производственного оборудования основного цеха | 15000 |
| 4,3 | Сумма амортизации, начисленная на момент выбытия оборудования | 5000 | 15.2 | Оборудования обще-производственного назначения | 10000 |
|  |  |  | 15.3 | заводоуправления | 7000 |
|  |  |  |  | Сальдо конечное | 117000 |

Счет 04

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 120000 |  |  |  |
|  |  |  | 7.3 | Амортизация на дату продажи | 30000 |
|  |  |  | 7.4 | Остаточная стоимость | 40000 |
|  | Сальдо конечное | 50000 |  |  |  |

Счет 05

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  | Сальдо начальное | 60000 |
| 7.3 | Амортизация на дату продажи | 30000 | 16.1 | Амортизация НМА основного цеха | 150 |
|  |  |  | 16.2 | Амортизация НМА заводоуправления | 210 |
|  |  |  |  | Сальдо конечное | 30360 |

Счет 08

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 0 |  |  |  |
| 1.1 | Акцептирован счет ООО "Молот" за технологическое оборудование | 50000 | 2 | Технологическое оборудование принято в эксплуатацию | 50000 |
| 5.1 | Приобретен сервер "Pentium" | 8000 | 6 | Сервер принят в эксплуатацию | 8000 |
|  | Сальдо конечное | 0 |  |  |  |

Счет 10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 97000 |  |  |  |
| 3.4 | Оприходованы мате-риалы от демонтажа | 210 | 12.1 | Отпущены материалы на изделие А | 47000 |
| 10.1 | Оприходованы материалы от ООО "Электросила" | 15000 | 12.2 | Отпущены материалы на изделие Б | 54000 |
| 10.2 | Оприходованы материалы от ООО "Путь" | 35000 | 12.3 | Отпущены материалы на общехозяйственные нужды | 5000 |
| 20.1 | Оприходованы возвратные материалы от изделия А | 1000 | 12.4 | Отпущены материалы на нужды заводоуправления | 2000 |
| 20.2 | Оприходованы возвратные материалы от изделия Б | 1150 |  |  |  |
|  | Сальдо конечное | 41360 |  |  |  |

Счет 15

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 0 |  |  |  |
| 8.1 | Отражена покуп. стоимость | 20000 | 10.1 | Оприходованы материалы | 15000 |
| 9.1 | Покупная стоимость | 40000 | 10.2 | Оприходованы материалы | 35000 |
|  |  |  | 11.1 | Списаны отклонения | 5000 |
|  |  |  | 11.2 | Списаны отклонения | 5000 |
|  | Сальдо конечное | 0 |  |  |  |

Счет 16

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма,руб. |
|  | Сальдо начальное | 11030 |  |  |  |
| 11.1 | Списаны отклонения | 5000 | 13.1 | Распределены отклонения на изделие А | 3290 |
| 11.2 | Списаны отклонения | 5000 | 13.2 | Распределены отклонения на изделие Б | 3780 |
|  |  |  | 13.3 | Распределены отклонения на общехоз. нужды | 350 |
|  |  |  | 13.4 | Распределены отклонения на нужды заводоуправления | 140 |
|  | Сальдо конечное | 13470 |  |  |  |

Счет 19

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 0 |  |  |  |
| 1.2 | Оприходованы товары от ООО "Молот", НДС | 10000 | 35 | Списан НДС по основным средствам | 11600 |
| 5.2 | Приобретен сервер, НДС | 1600 | 36 | Списан НДС по мат-лам | 8000 |
| 8.2 | Акцептирован счет ОАО "Электросила", НДС | 4000 | 37 | Списан НДС по командировкам | 180 |
| 9.2 | Акцептирован счет ООО "Путь", НДС | 8000 |  |  |  |
| 17.4 | НДС по потребленным услугам | 1760 |  |  |  |
| 21.2 | Сумма НДС по командировке | 180 |  |  |  |
|  | Сальдо конечное | 5760 |  |  |  |

Счет 25

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 0 |  | |  |  |
| 12.3 | Отпущены материалы | 5000 | 22.1 | | Распределены общепроизводс-твенные расходы | 11053 |
| 13.3 | Списаны отклонения | 350 |
| 15.2 | Начислена амортизация основных средств | 10000 |
| 17.2 | Списаны затраты на электроэнерг. | 3000 | 22.2 | | Распределены общепроизводс-твенные расходы | 19897 |
| 18.3 | Начислена зарплата | 10000 |
| 19.3 | Начислен ЕСН | 2600 |
|  | Сальдо конечное | 0 |  | |  |  |

Счет 20

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 38000 |  |  |  |
| 12.1 | Отпущены материалы на изделие А | 47000 | 20.1 | Оприходованы возвратные отходы по изделию А | 1000 |
| 12.2 | Отпущены материалы на изделие Б | 54000 | 20.2 | Оприходованы возвратные отходы по изделию Б | 1150 |
| 13.1 | Списаны отклонения на изделие А | 3290 | 24.1 | Фактическая себесто-имость изделия А | 79243 |
| 13.2 | Списаны отклонения на изделие Б | 3780 | 24.2 | Фактическая себесто-имость изделия Б | 111697 |
| 15.1 | Начислена амортизация основных средств | 15000 |  |  |  |
| 16.1 | Начислена амортизация НМА | 150 |  |  |  |
| 17.1 | Начислены затраты на электроэнергию | 3100 |  |  |  |
| 18.1 | Начислена зарплата по изделию А | 15000 |  |  |  |
| 18.2 | Начислена зарплата по изделию Б | 27000 |  |  |  |
| 19 | Начислен ЕСН рабочим основного цеха | 10920 |  |  |  |
| 22.1 | Распределены общепроизв-ные расходы на изделие А | 11053 |  |  |  |
| 22.2 | Распределены общепроизводственные расходы на изделие Б | 19897 |  |  |  |
|  | Сальдо конечное | 55100 |  |  |  |

Счет 26

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 0 |  |  |  |
| 12.4 | Отпущены материалы | 2000 | 23 | Списаны расходы на себестоимость | 33850 |
| 13.4 | Списаны отклонения | 140 |  |  |  |
| 14 | Списана стоимость сервера | 8000 |  |  |  |
| 15.3 | Начислена амортизация основных средств | 7000 |  |  |  |
| 16.2 | Начислена амортизация НМА | 210 |  |  |  |
| 17.3 | Списана электроэнергия | 2700 |  |  |  |
| 18.4 | Начислена зарплата | 10000 |  |  |  |
| 19.4 | Начислен ЕСН | 2600 |  |  |  |
| 21.1 | Списаны расходы по командировке | 1200 |  |  |  |
|  | Сальдо конечное | 0 |  |  |  |

Счет 43

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 0 |  |  |  |
| 24.1 | Оприходована произведенная готовая продукция по себестоимости | 79243 | 38.1 | Выдана продукция Б | 50000 |
| 24.2 | Оприходована произведенная готовая продукция по себестоимости | 111697 |  |  |  |
|  | Сальдо конечное | 140940 |  |  |  |

Счет 50

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 7000 |  |  |  |
| 30 | Получено в кассу для выплаты заработной платы | 34800 | 33 | Выдана из кассы заработная плата | 34800 |
|  | Сальдо конечное | 7000 |  |  |  |

Счет 51

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 60000 |  |  |  |
| 26 | Поступило за оборудование | 24000 | 25 | Перечислено ОО "Молот" | 60000 |
| 28 | Получено за НМА | 120000 | 27 | Перечислено за сервер | 9600 |
|  |  |  | 29 | Оплачено за материалы | 48000 |
|  |  |  | 30 | Получено в кассу | 34800 |
|  |  |  | 31 | Перечислен ЕСН | 14240 |
|  |  |  | 32 | Перечислен НДФЛ | 5200 |
|  | Сальдо конечное | 32160 |  |  |  |

Счет 62

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 0 |  |  |  |
| 4.1 | Продано оборудование | 24000 | 26 | Поступило за оборудование | 24000 |
| 7.1 | Продан НМА | 120000 | 28 | Поступило за НМА | 120000 |
| 38.2 | Продана продукция | 120000 |  |  |  |
|  | Сальдо конечное | 120000 |  |  |  |

Счет 60

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  | Сальдо начальное | 0 |
| 25 | Перечислено ОАО "Молот" | 60000 | 1 | Приобретено технологическое оборудование | 60000 |
| 27 | Оплачено за сервер | 9600 | 5 | Приобретен сервер | 9600 |
| 29 | Оплачено ООО "Путь" | 48000 | 8 | Акцептирован счет за материалы | 24000 |
|  |  |  | 9 | Акцептирован счет за материалы | 48000 |
|  |  |  |  | Сальдо конечное | 24000 |

Счет 68

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  | Сальдо начальное | 5200 |
| 32 | Перечислен НДФЛ | 5200 | 4.2 | Начислен НДС с технол. оборуд. | 4000 |
| 35 | Списан НДС по осн. средствам | 11600 | 7.2 | Начислен НДС с НМА | 20000 |
| 36 | Списан НДС по материалам | 8000 | 34 | Удержан НДФЛ | 7133 |
| 37 | Списан НДС по командировке | 180 | 38.3 | Начислен НДС с выручки | 20000 |
|  |  |  | 41 | Начислен налог на прибыль | 17041 |
|  |  |  |  | Сальдо конечное | 48394 |

Счет 69

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  | Сальдо начальное | 14240 |
| 31 | Перечислен ЕСН | 14240 | 3.3 | Начислен ЕСН | 356 |
|  |  |  | 19 | Начислен ЕСН | 16120 |
|  |  |  |  | Сальдо конечное | 16476 |

Счет 70

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  | Сальдо начальное | 34800 |
| 33 | Выдана из кассы заработная плата | 34800 | 3.2 | Начислена заработная плата | 10000 |
| 34 | Удержан НДФЛ | 7133 | 18 | Начислена заработная плата | 62000 |
|  |  |  |  | Сальдо конечное | 64867 |

Счет 71

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  | Сальдо начальное | 0 |
|  |  |  | 21 | Списаны расходы на командировку | 1380 |
|  |  |  |  | Сальдо конечное | 1380 |

Счет 80

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  | Сальдо начальное | 428790 |
|  |  |  |  | Сальдо конечное | 428790 |

Счет 76

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  | Сальдо начальное | 0 |
|  |  |  | 17 | Списаны расходы на электроэнергию | 10560 |
|  |  |  |  | Сальдо конечное | 10560 |

Счет 84

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  | Сальдо начальное | 0 |
|  |  |  | 44 | Списана чистая прибыль | 53963 |
|  |  |  |  | Сальдо конечное | 53963 |

Счет 90

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 0 |  |  |  |
| 23 | Списаны общехозяй-ственные расходы на себестоимость | 33850 | 382 | Продажная стоимость | 120000 |
| 38.1 | Фактическая себестоимостб | 50000 |  |  |  |
| 38.3 | Начислен НДС | 20000 |  |  |  |
| 39 | Списан финансовый результат | 16150 |  |  |  |
|  | Сальдо конечное | 0 |  |  |  |

Счет 91

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  | Сальдо начальное | 0 |  |  |  |
| 3.2 | Начислена зарплата | 10000 | 3.4 | Оприходованы материалы | 210 |
| 3.3 | Начислен ЕСН | 356 | 4.1 | Стоимость продажи | 24000 |
| 4.2 | Начислен НДС | 4000 | 7.1 | Стоимость продажи | 120000 |
| 4.4 | Остаточная стоимость | 15000 |  |  |  |
| 7.2 | Начислен НДС | 20000 |  |  |  |
| 7.4 | Остаточная стоимость | 40000 |  |  |  |
| 40 | Списан финансовый результат | 54854 |  |  |  |
|  | Сальдо конечное | 0 |  |  |  |

Счет 99

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | № | Содержание операции | Сумма, руб. |
|  |  |  |  | Сальдо начальное | 0 |
| 41 | Начислен налог на прибыль | 17041 | 39 | Списан финансовый результат | 16150 |
| 44 | Списана чистая прибыль | 53963 | 40 | Списан финансовый результат | 54854 |
|  |  |  |  | Сальдо конечное | 0 |

Сводная оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета ООО "ТЕМП"

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо на 01.12.2009г. | | Оборот за декабрь 2009г. | | Сальдо на 01.01.2010г. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 340000 |  | 58000 | 68000 | 330000 |  |
| 02 |  | 130000 | 45000 | 32000 |  | 117000 |
| 04 | 120000 |  |  | 70000 | 50000 |  |
| 05 |  | 60000 | 30000 | 360 |  | 30360 |
| 08 |  |  | 58000 | 58000 |  |  |
| 09 |  |  |  |  |  |  |
| 10 | 97000 |  | 52360 | 108000 | 41360 |  |
| 15 |  |  | 60000 | 60000 |  |  |
| 16 | 11030 |  | 10000 | 7560 | 13470 |  |
| 19 |  |  | 25540 | 19780 | 5760 |  |
| 20 | 38000 |  | 210190 | 193090 | 55100 |  |
| 25 |  |  | 30950 | 30950 |  |  |
| 26 |  |  | 33850 | 33850 |  |  |
| 43 |  |  | 190940 | 50000 | 140940 |  |
| 50 | 7000 |  | 34800 | 34800 | 7000 |  |
| 51 | 60000 |  | 144000 | 171840 | 32160 |  |
| 60 |  |  | 117600 | 141600 |  | 24000 |
| 62 |  |  | 264000 | 144000 | 120000 |  |
| 68 |  | 5200 | 24980 | 68174 |  | 48394 |
| 69 |  | 14240 | 14240 | 16476 |  | 16476 |
| 70 |  | 34800 | 41933 | 72000 |  | 64867 |
| 71 |  |  |  | 1380 |  | 1380 |
| 76 |  |  |  | 10560 |  | 10560 |
| 80 |  | 428790 |  |  |  | 428790 |
| 84 |  |  |  | 53963 |  | 53963 |
| 90 |  |  | 120000 | 120000 |  |  |
| 91 |  |  | 144210 | 144210 |  |  |
| 99 |  |  | 71004 | 71004 |  |  |
| Итог | 673030 | 673030 | 1781597 | 1781597 | 795790 | 795790 |

Отчет о прибылях и убытках за декабрь 2009 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | КОДЫ | | | |
| Форма №2 по ОКУД | 0710002 | | | |
| Дата (год, месяц, число) |  |  | |  |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН |  | | | |
| Вид деятельности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКВЭД | 15.81 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  ООО | 65 | | 19 | |
| Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.(ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| наименование | код |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 100000 |  |
| Себестоимость продан. товаров, продукции работ, услуг | 020 | (83850) |  |
| Валовая прибыль | 029 | 16150 |  |
| Коммерческие расходы | 030 | 0 |  |
| Управленческие расходы | 040 | 0 |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 16150 |  |
| *Прочие доходы и расходы* |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | 0 |  |
| Проценты к уплате | 070 | 0 |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 0 |  |
| Прочие операционные доходы | 090 | 144210 |  |
| Прочие операционные расходы | 100 | (89356) |  |
| Внереализационные доходы | 120 |  |  |
| Внереализационные расходы | 130 |  |  |
| *Прибыль (убыток) до налогообложения* | 140 | 71004 |  |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  |  |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (17041) |  |
| ЕНВД | 151 | 0 |  |
| *Чистая прибыль (убыток) отчетного периода* | 190 | 53963 |  |
| *Справочно* |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 0 |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | 0 |  |
| Разведенная прибыль (убыток) на акцию | 202 | 0 |  |

Форма 0710002 с.2

# Расшифровка отдельных прибылей и убытков

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прибыль (убыток)  прошлых лет | 220 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода |  | х | 0 | х | 0 |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 | 0 | 8 | 3 | 11 |
| Сдача металлолома | 270 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_ г.

Бухгалтерский баланс за декабрь 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Коды | | | |
| Форма № 1 по ОКУД | | 070001 | | | |
| Дата (год, месяц, число) | |  |  | |  |
| Организация ООО "ТЕМП" по ОКПО | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | |  | | | |
| Вид деятельности по ОКВЭД | | 15.81 | | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности  ООО по ОКОПФ / ОКФС | | 65 | | 19 | |
| Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | | 384/385 | | | |
| Местонахождение (адрес) | |  | | | |
|  | Дата утверждения |  | | | |
|  | Дата отправки (принятия) |  | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код показа-теля | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы | 110 | 60000 | 19640 |
| Основные средства | 120 | 210000 | 213000 |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 270000 | 232640 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 | 146030 | 250870 |
| в том числе  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 97000 | 41360 |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  |  |
| затраты на незавершенное производство | 213 | 38000 | 55100 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |  | 140940 |
| товары отгруженные | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов | 216 |  |  |
| прочие запасы и затраты | 217 | 11030 | 13470 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 |  | 5760 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  | 120000 |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 67000 | 39160 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 213030 | 415790 |
| БАЛАНС | 300 | 483030 | 648430 |
| Пассив | Код показа-теля | На начало отчет года | На конец отчет. периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал | 410 | 428790 | 428790 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |
| Добавочный капитал | 420 |  |  |
| Резервный капитал | 430 |  |  |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 |  | 53963 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 428790 | 482753 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 610 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 | 54240 | 165677 |
| в том числе: поставщики и подрядчики | 621 |  | 24000 |
| задолженность перед персоналом организации | 624 | 34800 | 64867 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 625 | 14240 | 16476 |
| задолженность по налогам и сборам | 626 | 5200 | 48394 |
| прочие кредиторы | 629 |  | 11940 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 54240 | 165677 |
| БАЛАНС | 700 | 483030 | 648630 |
| Справка о наличии ценностей,  учитываемых на забалансовых счетах |  |  |  |
| Арендованные основные средства |  |  |  |
| в том числе по лизингу |  |  |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |  |  |  |
| Товары, принятые на комиссию |  |  |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов |  |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные |  |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные |  |  |  |
| Износ жилищного фонда |  |  |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов |  |  |  |
| Нематериальные активы, полученные в пользование |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Планирование и учет готовой продукции ведут в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях. Условно-натуральные показатели используют для получения обобщенных данных об однородной продукции. Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами. Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 "Готовая продукция". Этот счет используется организациями отраслей материального производства.

В бухгалтерском балансе готовую продукцию отражают: по фактической производственной себестоимости; нормативной или плановой себестоимости; неполной (сокращенной) фактической себестоимости, когда косвенные расходы списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи"; неполной нормативной или плановой себестоимости (при использовании счета 40 и списании общехозяйственных расходов со счета 26 на счет 90). Количественный учет готовой продукции по ее видам и местам хранения обычно осуществляется в карточках учета материалов. Реализацией продукции завершается процесс кругооборота оборотных средств предприятия. Под реализованной продукцией понимается готовая продукция, отгруженная покупателю, в оплату которой полностью поступили средства на расчетный счет или наличными.

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется накладными. Основанием для выписки накладных являются распоряжения руководителя организации, а также договор с покупателем.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ (части 1 и 2) – М.: Проспект, 1998.
2. Налоговый кодекс РФ (части 1, 2 и 3) – М.: Проспект, 2006.
3. Федеральный закон от 21.11.96 №129-ФЗ. "О бухгалтерском учете".
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
5. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / А.С. Бакаев и др. / Под ред. А.С. Бакаева. – М.: ИПБ-БИНФА, 2005.
6. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина России от 22.07.2003 №67н.
7. Бухгалтерский учет: Учебник/ А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. / Под ред. П.С. Безруких. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2005.
8. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. Проф Ю.А. Бакаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.
9. Бухгалтерский учет: Автор-составитель Руденко В.И. – М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2005.
10. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие: - М.:, 2004.
11. Керимов В.А. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник. – М.: Издательский Дом "Дашков и К", 2006.
12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 6-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2006.
13. Краснова Л.П. и др. Бухгалтерский учет: Учебник.- М.: Юристъ,2006.
14. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2006.
15. Палий В. Ф. Современный бухгалтерский учет. – М.: Бухгалтерский учет, 2005.
16. Пономарева Г.А. Самоучитель по бухгалтерскому учету. – М.: "Приор – Издат", 2006.