Министерство образования и науки Российской федерации.

Казанский Государственный Технический Университет им. А.Н. Туполева

Филиал «Восток»

Специальность №060800 «Экономика и управление на предприятии»

Курсовая работа

По дисциплине «Бухгалтерский учет»

Выполнила: ст. гр. 21305 Овчинникова О.В

Проверил: Веселовская В.С.

Чистополь 2006

Курсовая работа – завершающий этап изучения дисциплины «Бухгалтерский учет».

Целью выполнения курсового проекта является закрепление теоретических знаний полученных студентами, а также проверка и закрепление практических навыков по ведению учета хозяйственной деятельности предприятия.

Курсовой проект является сквозной задачей, студентам необходимо произвести учет хозяйственных операций происходящих в хозяйственной деятельности предприятия на счетах бухгалтерского учета, по мере необходимости составить расчетные ведомости, а также составить типовой баланс.

Все приведенные данные в курсовом проекте условны, и не могут быть использованы для справочных целей.

Задание к курсовому проекту.

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций, по форме, приведенной в приложении № 1. Запишите бухгалтерские проводки, определив недостающие суммы.
2. Открыть счета синтетического учета и субсчета к ним по форме приведенной в приложении № 2. Запишите на них начальное сальдо, разнесите операции по счетам, подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за месяц и выведите конечные сальдо.
3. Составить ведомость начисления заработной платы и ЕСН по форме, приведенной в приложении № 3.
4. Составить калькуляцию производственной себестоимости изделия А и изделия Б. приложение № 4
5. Рассчитать финансовый результат по форме приведенной в приложении № 5
6. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета, произвести сверку итогов с регистрационным журналом хозяйственных операций., приложение № 6
7. Заполнить бухгалтерский баланс предприятия на начало отчетного периода и на конец отчетного периода.

Таблица 1. Остатки по синтетическим счетам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Остатки на 1.12.200\_г. |
| 01 | Основные средства | 75480 |
| 02 | Амортизация основных средств | 21201 |
| 10/1 | Сырье и материалы | 59052 |
| 10/3 | Топливо | 16650 |
| 20 | Основное производство | 42846 |
| 43 | Готовая продукция | 20601,60 |
| 50 | Касса | 2619,60 |
| 51 | Расчетный счет | 141036,6 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 49395 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 28771,20 |
| 66 | Краткосрочный кредит | 49861,20 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам в  т.ч. НДФЛ 3552 | 4440 |
| 69/1 | Расчеты по социальному страхованию | 4329 |
| 70 | Расчеты по заработной плате | 48840 |
| 76/д | Расчеты с дебиторами | 26767,65 |
| 76/к | Расчеты с кредиторами | 10650,45 |
| 80 | Уставный капитал | 222000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 1332 |
| 99/1 | Прибыль | 1776 |

|  |  |
| --- | --- |
| Актив | Пассив |
| Счет 01 54279  Счет 10/1 59052  Счет 10/3 16650  Счет 20 42846  Счет 43 20601,60  Счет 50 2619,60  Счет 51 141036,6  Счет 62 28771,20  Счет 76/д 26767,65 | Счет 60 49395  Счет 66 49861,20  Счет 68 4440  Счет 69/1 4329  Счет 70 48840  Счет 76/к 10650,45  Счет 80 222000  Счет 84 1332  Счет 99 1776 |
| 392623,65 | 392623,65 |

###### Таблица 2. Расшифровка остатка счета 20 «Основное производство»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 20А изделие А | | 20Б изделие Б | |
| НЗП на начало месяца | НЗП на конец месяца | НЗП на начало месяца | НЗП на конец месяца |
| Материалы | 7298,25 | 15714,27 | 14703,06 | 5568,87 |
| Зар. плата рабочих | 5550 | 4995 | 3774 | 2442 |
| ЕСН | 2025,75 | 1823,73 | 1332 | 869,13 |
| Общепроизвод. расходы | 3885 | 4273,5 | 1380,84 | 1692,75 |
| Общехозводств. расходы | 2442 | 2608,5 | 444 | 555 |
| Производственная себестоимость | 21201 | 29415 | 21645 | 11127,75 |

Расшифровка остатка счета 43 «Готовая продукция»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сальдо на начало месяца | | Кол-во, шт. | Сумма, руб. |
|  | 20601,60 |
| 43А | Изделие А | 15 | 11655 |
| 43Б | Изделие Б | 20 | 8946,60 |

## 1. Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | | Корреспонди-рующие счета | | Сумма, д.е. | |
|  | |  | дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 5 |
|  | Получены счета от поставщиков за материалы, принятые на склад и оприходованные по покупным ценам,  в т.ч. НДС 18% | | 10/1  19  68 | 60  60  19 |  | 26196  3996 3996 |
|  | На основании требований и лимитных карт отпущено за декабрь материалов по покупным ценам на:  Основное производство в т. ч.:  на изделие А  на изделие Б  Обслуживание оборудования  Прочие нужды основного цеха  Нужды заводоуправления  Итого | | 20А  20Б  25/1  25  26 | 10/1  10/1  10/1  10/1  10/1 | 16761  3441  17316  5772  2220 | 20202  45510 |
|  | По данным бригадных нарядов и другим документам начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь:  Производственным рабочим в т.ч.:  Рабочим изготавливающим изделие А  Рабочим изготавливающим изделие Б  Рабочим, обслуживающим оборудование  Прочему персоналу цеха  Персоналу заводоуправления  Итого | | 20А  20Б  25/1  25  26 | 70  70  70  70  70 | 13320  8880  9435  3885  11100 | 22200  46620 |
|  | Начислен ЕСН в части ФСС 3,2 % к заработной плате:  Производственных рабочим в т.ч.:  Рабочим изготавливающим изделие А  Рабочим изготавливающим изделие Б  Рабочим, обслуживающим  оборудование  Прочему персоналу цеха  Персоналу заводоуправления  Итого | | 20А  20Б  25/1  25  26 | 69/1  69/1  69/1  69/1  69/1 | 426,24  284,16  301,92  124,32  355,2 | 710,4  1491,84 |
|  | Начислен ЕСН в части пенсионного фонда 20 % к заработной плате:  Производственных рабочим в т.ч.:  Рабочим изготавливающим изделие А  Рабочим изготавливающим изделие Б  Рабочим, обслуживающим оборудование  Прочему персоналу цеха  Персоналу заводоуправления  Итого | | 20А  20Б  25/1  25  26 | 69/2  69/2  69/2  69/2  69/2 | 2664  1776  1887  777  2220 | 4440  9324 |
|  | Начислен ЕСН в части ФОМС 2,8 % к заработной плате:  Производственных рабочим в т.ч.:  Рабочим изготавливающим изделие А  Рабочим изготавливающим изделие Б  Рабочим, обслуживающим оборудование  Прочему персоналу цеха  Персоналу заводоуправления  Итого | | 20А  20Б  25/1  25  26 | 69/3  69/3  69/3  69/3  69/3 | 372,96  248,64  264,18  108,78  310,8 | 621,6  1305,36 |
|  | Сделаны отчисления в Фонд страхования от несчастных случаев на производстве по ставке 1,7 % к заработной плате:  Производственных рабочим в т.ч.:  Рабочим изготавливающим изделие А  Рабочим изготавливающим изделие Б  Рабочим, обслуживающим оборудование  Прочему персоналу цеха  Персоналу заводоуправления  Итого | | 20А  20Б  25/1  25  26 | 69/4  69/4  69/4  69/4  69/4 | 226,44  150,96  160,395  66,045  188,7 | 377,4  792,54 |
|  | Удержан из заработной платы налог на доходы рабочих и служащих | | 70 | 68 |  | 5494,5 |
|  | Выписка банка. Поступило на расчетный счет по платежному поручению от покупателя, за отгруженную продукцию в ноябре, согласно  счет - фактуре № 244 | | 51 | 62 |  | 31435,2 |
|  | Перечислены с расчетного счета, начисленные за прошлый месяц отчисления:  В ФСС 3,2 %  Удержанный налог на доходы физических лиц (НДФЛ)  Итого | | 69/1  68 | 51  51 |  | 1491,845494,5  6986,34 |
|  | Получены по чеку, с расчетного счета в банке наличные деньги в кассу для выплаты заработной платы за ноябрь | | 50 | 51 |  | 48840 |
|  | Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим | | 70 | 50 |  | 48840 |
| 13 | Принят к оплате счет «Энергосбыта» за потребленную электроэнерг. на:  Технологические цели в т. ч.  изделия А  изделия Б  Эксплуатацию машин и оборудования  Освещение здания цеха  Освещение здания заводоуправления  Итого | | 20А  20Б  25/1  25  26 | 76/к  76/к  76/к  76/к  76/к | 18648  21034,5  6882  67099,5  14652 | 39682,5  128316 |
| 14 | Отпущено топливо на:  Производство изделия А  Производство изделия Б  Заводоуправлению  Итого | | 20А  20Б  26 | 10/3  10/3  10/3 | 5550  3330  5217 | 8880  14097 |
| 15 | Ведомость начисления амортизации основных средств за декабрь  Начислена амортизация на:  Оборудование основного цеха  Здание и хоз. инвентарь основного цеха  Здание и хоз. инвентарь заводоуправления  Итого | | 25/1  25  26 | 02  02  02 | 466,2  754,8  555 | 1776 |
| 16 | Получено от дебиторов по разным счетам | | 51 | 76/д |  | 4567,65 |
| 17 | Списываются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования  в т.ч. изделия А  изделия Б | | 20А  20Б | 25/1  25/1 | 22027,617  14685,078 | 36712,695 |
| 18 | Списываются цеховые расходы  в т.ч. изделия А  изделия Б | | 20А  20Б | 25  25 | 47152,467  31434,977 | 78587,445 |
| 19 | Списываются общехозяйственные расходы  в т.ч. изделия А  изделия Б | | 20А  20Б | 26  26 | 22091,22  14727,48 | 36818,7 |
| 20 | Выпущена основным производством готовая продукция и принята на склад по фактической производственной себестоимости  в т.ч. изделия А – 170 шт.  изделия Б – 290 шт.  (Сумму факт. произв. себестоимости изделий определить с учетом остатка НЗП на начало месяца) | | 43А  43Б | 20А  20Б | 141025,94  110510,05 | 251535,99 |
| 21 | Отгружена со склада покупателям готовая продукция по рыночным ценам, в т.ч. НДС  в т.ч. изделия А – 50 шт.  изделия Б – 250 шт. | | 62  62 | 90/1А  90/1Б | 104784  261960 | 366744 |
| 22 | С расчетного счета оплачены расходы по доставке готовой продукции до станции отправления  в т.ч. изделия А  изделия Б | | 44А  44Б | 51  51 | 1554  1443 | 2997 |
| 23 | Поступила на расчетный счет от покупателя оплата за продукцию по покупным ценам, включая НДС | | 51 | 62 |  | 91686 |
| 24 | Начислен НДС на реализованную продукцию | | 90/3 | 68 |  | 55944 |
| 25 | Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции на счета продаж  в т.ч. изделия А  изделия Б | | 90/2  90/2 | 43А  43Б | 141025,94  110510,05 | 251535,99 |
| 26 | Списываются коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции  в т.ч. изделия А  изделия Б | | 90/2  90/2 | 44А  44Б | 1554  1443 | 2997 |
| 27 | С расчетного счета в погашена задолженность по краткосрочному кредиту | | 66 | 51 |  | 49861,20 |
| 28 | Выявлен финансовый результат от продажи продукции за месяц | | 90/9 | 99 |  | 56267,01 |
| 29 | Перечислено с расчетного счета в оплату:  Поставщикам и транспортным организациям  Кредиторам | | 60  76/к | 51  51 | 49395  10650,45 | 60045,45 |
| 30 | Начислен налог на прибыль в размере 24 % от прибыли за текущий месяц | | 99 | 68 |  | 25530 |
| 31 | Списывается чистая прибыль текущего года. | | 99 | 84 |  | 32513,01 |

2. Синтетические счета для отражения хозяйственных операций

01

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=75480 |  |
|  |  |
| Оборот по Дт=0 | Оборот по Кт=0 |
| С-до конечное=75480 |  |

02

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=21201 |
|  | 15)1776 |
| Оборот по Дт=0 | Оборот по Кт=1776 |
|  | С-до конечное=22977 |

10/1

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=59052 |  |
| 1)22200 | 2)45510 |
| Оборот по Дт=22200 | Оборот по Кт=45510 |
| С-до конечное=35742 |  |

10/3

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=16650 |  |
|  | 14)14097 |
| Оборот по Дт=0 | Оборот по Кт=14097 |
| С-до конечное=2553 |  |

19

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=0 |  |
| 1)3996 | 1)3996 |
| Оборот по Дт=3996 | Оборот по Кт=3996 |
| С-до конечное=0 |  |

20А

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=21201 |  |
| 2)16761  3)13320  4)426,24  5)2664  6)372,96  7)226,44  13)18648  14)5550  17)22027,617  18)47152,467  19)22091,22 | 20)141025,94 |
| Оборот по Дт=149239,94 | Оборот по Кт=141025,94 |
| С-до конечное=29415 |  |

20Б

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=21645 |  |
| 2)3441  3)8880  4)284,16  5)1776  6)248,64  7)150,96  13)21034,5  14)3330  17)14685,078  18)31434,977  19)14727,48 | 20)110510,05 |
| Оборот по Дт=99992,788 | Оборот по Кт=110510,05 |
| С-до конечное=11127,75 |  |

25

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=0 |  |
| 2)5772  3)3885  4)124,32  5)777  6)108,78  7)66,045  13)67099,5  15)754,8 | 78587,445 |
| Оборот по Дт=78587,445 | Оборот по Кт=78587,445 |
| С-до конечное=0 |  |

25/1

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=0 |  |
| 2)17316  3)9435  4)301,92  5)1887  6)264,18  7)160,395  13)6882  15)466,2 | 17)36712,695 |
| Оборот по Дт=36712,695 | Оборот по Кт=36712,695 |
| С-до конечное=0 |  |

26

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=0 |  |
| 2)2220  3)11100  4)355,2  5)2220  6)310,8  7)188,7  13)14652  14)5217  15)555 | 36818,7 |
| Оборот по Дт=36818,7 | Оборот по Кт=36818,7 |
| С-до конечное=0 |  |

43А

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=11655 |  |
| 20)141025,9 | 25)141025,9 |
| Оборот по Дт=141025,9 | Оборот по Кт=141025,9 |
| С-до конечное=11655 |  |

43Б

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=8946,60 |  |
| 20)110510,05 | 25)110510,05 |
| Оборот по Дт=110510,05 | Оборот по Кт=110510,05 |
| С-до конечное=8946,60 |  |

44А

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=0 |  |
| 22)1554 | 26)1554 |
| Оборот по Дт=1554 | Оборот по Кт=1554 |
| С-до конечное=0 |  |

44Б

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=0 |  |
| 22)1443 | 26)1443 |
| Оборот по Дт=1443 | Оборот по Кт=1443 |
| С-до конечное=0 |  |

50

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=2619,60 |  |
| 11)48840 | 12)48840 |
| Оборот по Дт=48840 | Оборот по Кт=48840 |
| С-до конечное=2619,60 |  |

51

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=141036,6 |  |
| 9)31435,2  16)4567,65  23)91686 | 10)6986,34  11)48840  22)2997  27)49861,20  29)60045,45 |
| Оборот по Дт=127688,85 | Оборот по Кт=168729,99 |
| С-до конечное=99995,46 |  |

60

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=49395 |
| 29)49395 | 1)26196 |
| Оборот по Дт=49395 | Оборот по Кт=26196 |
|  | С-до конечное=26196 |

62

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=28771,20 |  |
| 21)366744 | 9)31435,2  23)91686 |
| Оборот по Дт=366744 | Оборот по Кт=123121,2 |
| С-до конечное=272394 |  |

66

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=49861,20 |
| 27)49861,20 |  |
| Оборот по Дт=49861,20 | Оборот по Кт=0 |
|  | С-до конечное=0 |

68

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=4440 |
| 1)3996  10)5494,5 | 8)5494,5  24)55944  30)25530 |
| Оборот по Дт=9490,5 | Оборот по Кт=86968 |
|  | С-до конечное=81918 |

69/1

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=4329 |
| 10)1491,84 | 4)1491,84 |
| Оборот по Дт=1491,84 | Оборот по Кт=1491,84 |
|  | С-до конечное=4329 |

69/2

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=0 |
|  | 5)9324 |
| Оборот по Дт=0 | Оборот по Кт=9324 |
|  | С-до конечное=9324 |

69/3

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=0 |
|  | 6)1305,36 |
| Оборот по Дт=0 | Оборот по Кт=1305,36 |
|  | С-до конечное=1305,36 |

69/4

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=0 |
|  | 7)792,54 |
| Оборот по Дт=0 | Оборот по Кт=792,54 |
|  | С-до конечное=792,54 |

70

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=48840 |
| 8)5494,5  12)48840 | 3)46620 |
| Оборот по Дт=54334,5 | Оборот по Кт=46620 |
|  | С-до конечное=41125,5 |

76/д

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=26767,65 |  |
|  | 16) 4567,65 |
| Оборот по Дт=0 | Оборот по Кт=4567,65 |
| С-до конечное=22200 |  |

76/к

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=10650,45 |
| 29)10650,45 | 13)128316 |
| Оборот по Дт=10650,45 | Оборот по Кт=128316 |
|  | С-до конечное=128316 |

80

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=222000 |
|  |  |
| Оборот по Дт=0 | Оборот по Кт=0 |
|  | С-до конечное=222000 |

84

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=1332 |
|  | 31)32513,01 |
| Оборот по Дт=0 | Оборот по Кт=32513,01 |
|  | С-до конечное=33845,01 |

90

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| С-до начальное=0 |  |
| 24)55944  25)251535,79  26)2997  28)56267,01 | 21)366744 |
| Оборот по Дт=366744 | Оборот по Кт=366744 |
| С-до конечное=0 |  |

99

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | С-до начальное=1776 |
| 30)25530  32513,01 | 28)56267,01 |
| Оборот по Дт=58043,01 | Оборот по Кт=56267,01 |
|  | С-до конечное=0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Актив | Пассив |
| Счет 01 52503  Счет 10/1 35742  Счет 10/3 2553  Счет 20 40542,75  Счет 43 20601,60  Счет 50 2619,60  Счет 51 99995,46  Счет 62 272394  Счет 76/д 22200 | Счет 60 26196  Счет 68 81918  Счет 69 15750,9  Счет 70 41125,5  Счет 76/к 128316  Счет 80 222000  Счет 84 33845,01 |
| 549151,4 | 549151,4 |

3. Ведомость начисления заработной платы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счетов | С кредита счетов | | | | | Итого |
| Кт 70 | Кт 69/1  ФСС | Кт 69/2  ПФ | Кт 69/3  ФОМС | Кт 69/4  Травм. |
| 20 Осн. произв. | 22200 | 710,4 | 4440 | 621,6 | 377,4 | 28349,4 |
| рабочим за изд. А | 13320 | 426,24 | 2664 | 372,96 | 226,44 | 17009,64 |
| рабочим за изд. Б | 8880 | 284,16 | 1776 | 248,64 | 150,96 | 11339,76 |
| 25/1 | 9435 | 301,92 | 1887 | 264,18 | 160,395 | 12048,495 |
| 25/2 | 3885 | 124,32 | 777 | 108,78 | 66,045 | 4961,145 |
| 26 | 11100 | 355,2 | 2220 | 310,8 | 188,7 | 14174,7 |
| Итого | 46620 | 1491,84 | 9324 | 1305,36 | 792,54 | 59533,74 |

## 4. Калькуляция производственной себестоимости изделия А

Выпуск продукции 170 (шт.)

Производственная себестоимость одного изделия 829,56

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | НЗП  на начало месяца | Затраты за месяц | НЗП на конец месяца | Фактическая производственная себестоимость выпуска |
| Материалы | 7298,25 | 22311 | 15714,27 | 13894,98 |
| Зар. плата рабочих | 5550 | 13320 | 4995 | 13875 |
| ЕСН | 2025,75 | 3689,64 | 1823,73 | 3891,66 |
| Общепроизвод. расходы | 3885 | 69180,084 | 4273,5 | 68791,58 |
| Общехозяйств. расходы | 2442 | 22091,22 | 2608,5 | 21924,72 |
| Прочие |  | 18648 |  | 18648 |
| Производственная себестоимость | 21201 | 149239,9 | 29415 | 141025,94 |

### Калькуляция производственной себестоимости изделия Б

Выпуск продукции 290 (шт.)

Производственная себестоимость одного изделия 381,07

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | НЗП  на начало месяца | Затраты за месяц | НЗП на конец месяца | Фактическая производственная себестоимость выпуска |
| Материалы | 14703,06 | 6771 | 5568,87 | 15905,19 |
| Зар. плата рабочих | 3774 | 8880 | 2442 | 10212 |
| ЕСН | 1332 | 2459,76 | 869,13 | 2922,63 |
| Общепроизвод. расходы | 1380,84 | 46120,056 | 1692,75 | 45808,15 |
| Общехозяйств. расходы | 444 | 14727,48 | 555 | 14616,48 |
| Прочие |  | 21034,5 |  | 21034,5 |
| Производственная себестоимость | 21645 | 99992,8 | 11127,75 | 110510,05 |

## 5. Расчет финансового результата

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Выручка | НДС | Себестоимость | Коммерч расходы | Итого затрат | Финансовый результат |
| Изд А | 104784 | 15984 | 141025,94 | 1554 | 158563,9 | -53779,94 |
| Изд. Б | 261960 | 39960 | 110510,05 | 1443 | 151913,1 | 110047 |
| ИТОГО | 366744 | 55944 | 251535,99 | 2997 | 310477 | 56267,06 |

## 6. Оборотная ведомость по синтетическим счетам за май 200\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета | Остаток  1.12.200\_г | | Оборот  за месяц | | Остаток  1.01.200\_г | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 01 | 75480 | - | - | - | 75480 | - |
| 2 | 02 | - | 21201 | - | 1776 | - | 22977 |
| 3 | 10/1 | 59052 | - | 22200 | 45510 | 35742 | - |
| 4 | 10/3 | 16650 | - | - | 14097 | 2553 | - |
| 5 | 19 | - | - | 3996 | 3996 | - | - |
| 6 | 20А | 21201 | - | 149239,94 | 141025,9 | 29415 | - |
| 7 | 20Б | 21645 | - | 99992,788 | 110510,05 | 11127,75 | - |
| 8 | 25 | - | - | 78587,445 | 78587,445 | - | - |
| 9 | 25/1 | - | - | 36712,695 | 36712,695 | - | - |
| 10 | 26 | - | - | 36818,7 | 36818,7 | - | - |
| 11 | 43А | 11655 | - | 141025,9 | 141025,9 | 11655 | - |
| 12 | 43Б | 8946,60 | - | 110510,05 | 110510,05 | 8946,60 | - |
| 13 | 44А | - | - | 1554 | 1554 | - | - |
| 14 | 44Б | - | - | 1443 | 1443 | - | - |
| 15 | 50 | 2619,60 | - | 48840 | 48840 | 2619,60 | - |
| 16 | 51 | 141036,6 | - | 127688,85 | 168729,99 | 99995,46 | - |
| 17 | 60 | - | 49395 | 49395 | 26196 | - | 26196 |
| 18 | 62 | 28771,20 | - | 366744 | 123121,2 | 272394 | - |
| 19 | 66 | - | 49861,20 | 49861,20 | - | - | - |
| 20 | 68 | - | 4440 | 9490,5 | 86968,5 | - | 81918 |
| 21 | 69/1 | - | 4329 | 1491,84 | 1491,84 | - | 4329 |
| 22 | 69/2 | - | - | - | 9324 | - | 9324 |
| 23 | 69/3 | - | - | - | 1305,36 | - | 1305,36 |
| 24 | 69/4 | - | - | - | 792,54 | - | 792,54 |
| 25 | 70 | - | 48840 | 54334,5 | 46620 | - | 41125,5 |
| 26 | 70/д | 26767,65 | - | - | 4567,65 | 22200 | - |
| 27 | 70/к | - | 10650,45 | 10650,45 | 128316 | - | 128316 |
| 28 | 80 | - | 222000 | - | - | - | 222000 |
| 29 | 84 | - | 1332 | - | 32513,01 | - | 33845,01 |
| 30 | 90 | - | - | 366744 | 366744 | - | - |
| 31 | 99 | - | 1776 | 58043,01 | 56267,01 | - | - |
| ИТОГО | | 413824,7 | 413824,7 | 1825363,9 | 1825363,9 | 572128,4 | 572128,4 |