**Федеральное государственное образовательное учреждение**

**Высшего профессионального образования**

**«Саровский государственный физико-технический институт»**

**Экономико-математический факультет**

**Кафедра экономической теории, финансов и бухучета**

**Курсовая работа**

**По бухгалтерскому учету**

**Выполнил**

**Проверил**

**Оценка\_\_\_\_\_\_\_**

**Саров 2007**

## УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СИТУАЦИЙ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Задание может быть выполнено в регистрах различных форм бухгалтерского учета.

Задание выполняется на примере фабрики мягкой мебели - Закрытого акционерного общества «Мебель Плюс».

ЗАО «Мебель Плюс» имеет:

1. основное производство в составе двух участков (швейного и сборочного)
2. вспомогательное производство (транс­портный цех).

Учет затрат на производство ведется по видам продукции (диван-кровать, кресло) на субсчетах, открытых к счету 20 "Основное производство". Общепроизводственные расходы учитываются в целом по цеху основного производства без деления по участкам. При выпол­нении задания используется учетная политика предприятия, приведенная ниже.

Извлечение из приказа по учетной политике фабрики мягкой мебели:

* основные средства учитываются в соответствии с установленным лимитом стоимости средств труда;
* износ основных средств начисляется по нормам амортизационных отчислений, установленных законодательством РФ;
* износ нематериальных активов начисляется по нормам, исходя из срока полезного использования объектов;
* материалы в текущем учете отражаются по покупным ценам;
* в затраты на производство материалы списываются по средней себе­стоимости;
* незавершенное производство на конец отчетного периода оценивает­ся по фактической производственной себестоимости;
* готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости:
* выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателям;
* за счет прибыли образуются фонды накопления и потребления;
* оплата труда — повременная, окладная. По результатам работы за от­четный период выплачивается премия согласно Положению о порядке премирования;
* все удержания налогов производятся из заработной платы, начисленной за отчетный период;
* виды налогов и ставки по ним применяются в соответствии с действующим законодательством;
* отчисления во внебюджетные фонды производится в соответствии с действующим законодательством;

***Задание:***

Записать в счетах суммы начальных остатков по данным ведомости остатков на 1 декабря 2007года.

Указать корреспонденцию счетов и суммы по хозяйственным операциям, перечень которых дан в журнале регистрации.

Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам.

Заполнить балансовый отчет на 31 декабря 2007 года.

**Данные для выполнения задания:**

Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря 2007г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма, руб. |
| Основные средства (01) | 306 130 000 |
| Износ основных средств (02) | 44 000 000 |
| Нематериальные активы (04) | 60 000 |
| Износ нематериальных активов (05) | 4 000 |
| Материалы (10) | 605 000 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам (19) | 320 000 |
| Основное производство (20) | 200 000 |
| Готовая продукция (43) | 1 000 000 |
| Касса (50) | 4 000 |
| Расчетный счет (51) | 1 994 000 |
| Задолженность поставщикам (60) | 1 920 000 |
| Задолженность покупателей и заказчиков (62) | 600 000 |
| Задолженность бюджету (68) | 186 000 |
| Задолженность органам социального страхования и обеспечения (69) | 304 000 |
| Задолженность рабочим и служащим по оплате труда (70) | 800 000 |
| Задолженность подотчетных лиц (71) | 10 000 |
| Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством (82) | 350 000 |
| Добавочный капитал (83) | 100 000 000 |
| Фонды потребления (84/1) | 1 021 000 |
| Фонды накопления (84/2) | 2 000 000 |
| Краткосрочные кредиты банков (66) | 2 000 000 |
| Уставный капитал (80) | 158 010 000 |
| Задолженность кредиторам (76) | 328 000 |

1. Расшифровка остатков по счетам на 1 декабря 2007г.
2. состав основных средств:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа ОС | Наименование основных средств | Место эксплуатации | Балансовая стоимость, руб. | Норма амортизации (годовая), % |
| 100 | Здание каменное двухэтажное | Управление фабрики | 90000000 | 2,0 |
| 100 | Здание кирпичное | Транспортный цех | 29600000 | 2,5 |
| 100 | Здание каменное | Основной цех | 126000000 | 2,0 |
| 407 | Силовые машины-1 | Основной цех | 12900000 | 15,0 |
| 407 | Силовые машины-2 | Основной цех | 12900000 | 15,0 |
| 480 | Компьютер персональный | Управление фабрики | 120000 | 25,0 |
| 449 | Машины швейные универсальные | Основной цех | 135000 | 10,0 |
| 449 | Машины швейные универсальные | Основной цех | 1985000 | 10,0 |
| 480 | Вычислительные машины | Основной цех | 4480000 | 25,0 |
| 504 | Автомобили легковые | То же | 3800000 | 11,1 |
| 504 | Автомобили грузовые | Транспортный цех | 4000000 | 14,3 |
| 600 | Инструмент | Основной цех | 2040000 | 12,0 |
| 700 | Несгораемые сейфы | Управление фабрики | 160000 | 6,5 |
| 800 | Шкафы офисные | Управление фабрики | 40000 | 10,0 |
| 800 | Столы офисные | Управление фабрики | 90000 | 10,0 |
| ИТОГО |  |  | 306 130 000 |  |

1. нематериальные активы в сумме 60000 руб. представляют собой программный продукт для ЭВМ;
2. Остатки материальных ценностей на 1 декабря 2007г. (для компьютерного учета):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет, субсчет | Наименование | Единица измерения | Количество | Покупная цена, руб. | Покупная стоимость, руб. |
| 10/1 | Ткань обивочная | м | 7800 | 30,00 | 234 000 |
| 10/1 | Ткань «Бязь» | м | 2000 | 4,20 | 8 400 |
| 10/1 | Разные материалы | шт. | 8300 | 2,0 | 16 600 |
|  | Итого |  |  |  | 259 000 |
| 10/3 | Бензин | л | 7800 | 20,00 | 156 000 |
|  | Всего материалов |  |  |  | 415 000 |
| 10/11 | Спецодежда | шт. | 475 | 400 | 190 000 |
| Всего |  |  |  |  | 605000 |

1. остатки незавершенного производства на 1 декабря 2007 г. (руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Изделия | |
| Диван-кровать | кресло |
| 1. Материалы | 60000 | 20000 |
| 2. Основная зарплата производственных рабочих | 30000 | 10000 |
| 3. Отчисления на социальные нужды | 11550 | 3850 |
| 4. Общепроизводственные расходы | 36450 | 12150 |
| 5. Общехозяйственные расходы | 12000 | 4000 |
| Итого | 150 000 | 50 000 |

1. остатки задолженности бюджету, руб.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| По налогу на добавленную стоимость | НДС | 90000 |
| По подоходному налогу с физических лиц | НДФЛ | 96000 |
| **Итого** |  | **186 000** |

1. остатки задолженности органам социального страхования и обеспечения, руб.:

|  |  |
| --- | --- |
| Органам социального страхования | 14400 |
| Пенсионному фонду | 260800 |
| Органам обязательного медицинского страхования | 28800 |
| **Итого** | **304 000** |

1. задолженность поставщикам, руб.:

|  |  |
| --- | --- |
| ЗАО «Нева» | 1 200 000 |
| Деревообрабатывающий комбинат №1 (ДОК-1) | 720 000 |
| **Итого** | **1 920 000** |

1. задолженность Семенова Т.В. по подотчетным суммам **10000 руб.;**
2. задолженность покупателя – мебельного магазина «Рондо» **600000 руб.;**
3. задолженность работникам ЗАО «Мебель Плюс» по оплате труда на 1 декабря 2007 г.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Фамилия, инициалы | Сумма, руб. |
| 1 | Александров Г.А | 4000 |
| 2 | Иванов А.А. | 2000 |
| 3 | Семенов Т.В. | 1000 |
| 4 | Соколов А.П. | 3000 |
|  | Прочие | 790000 |
|  | Итого | 800 000 |

1. кредиторская задолженность на 1 декабря 2007 г.:

|  |  |
| --- | --- |
| Организация | Сумма, руб. |
| Узел связи района | 50000 |
| Профком | 10000 |
| Прочие | 268000 |
| Итого | 328 000 |

1. Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 2007 г.:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | | Документ и содержание операций | | | | | | | Д | К | Сумма, руб. | |
| п/п | |
| *Учет денежных средств и расчетов* | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | Приходный кассовый ордер № 301 от 1 декабря | | | | | | |  |  | 900 | |
| Выписка из расчетного счета за 1 декабря | | | | | | |  |  |
| Получено в кассу на командировочные расходы | | | | | | | 50 | 51 |
| 2 | | Расходный кассовый ордер № 299 от 1 декабря | | | | | | |  |  | 900 | |
| Выдано на командировочные расходы инженеру Соколову А.П. | | | | | | | 71 | 50 |
| 3 | | Авансовый отчет Соколова А.П. № 111 от 13 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Согласно приложенным документам израсходовано | | | | | | |  |  |  | |
|          в пределах норм, установленных законодательством – 700 | | | | | | | 26 | 71 | 700 | |
|          суточные сверх норм - 80 | | | | | | | 91 | 70 | 80 | |
| 4 | | Приходный кассовый ордер № 302 от 13 декабря | | | | | | |  |  | 200 | |
| Внесен в кассу остаток неиспользованного аванса | | | | | | | 50 | 71 |
| 5 | | Авансовый отчет № 112 от 5 декабря экспедитора Семенова Т.В. | | | | | | |  |  | 10 500 | |
| Приобретены ножницы 150 шт. по цене 50 руб. за единицу и 2 стола для офиса по цене 1500 руб. Товарный чек и чек ККМ приложены | | | | | | | 10/9 | 71 |
| 6 | | Денежный чек № 131092. Приходный кассовый ордер № 303 от 15 декабря | | | | | | |  |  | 800 000 | |
| Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы | | | | | | | 50 | 51 |
| 7 | | Платежные ведомости № 10-13. Расходный кассовый ордер № 300 от 16 декабря | | | | | | |  |  | 780 000 | |
| Выдана заработная плата за ноябрь | | | | | | | 70 | 50 |
| 8 | | Платежная ведомость № 10 от 19 декабря | | | | | | |  |  | 20 000 | |
| Депонирована заработная плата | | | | | | | 70 | 76/4 |
| 9 | | Выписка из расчетного счета от 16 декабря | | | | | | |  |  | 1 500 | |
| Списано с расчетного счета ошибочно банком | | | | | | | 76/2 | 51 |
| 10 | Объявление на взнос наличными № 30 от 19 декабря. Расходный кассовый ордер № 302 от 19 декабря | | | | | | |  | |  | | 20 000 |
| Возвращены на расчетный счет суммы депонированной заработной платы | | | | | | | 51 | | 50 | |
| 11 | | Расходный кассовый ордер № 301 от 18 декабря | | | | | | |  |  | 500 | |
| Выдан из кассы перерасход аванса экспедитору Семенову Т.В. | | | | | | | 71 | 50 |
| 12 | | Реестр платежных поручений № 32 от 15 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| перечислено с расчетного счета: | | | | | | |  |  |  | |
| в фонд социального страхования | | | | | | | 69/1 | 51 | 14 400 | |
| профкому фабрики | | | | | | | 76/2 | 51 | 8 000 | |
| в фонд обязательного медицинского страхования | | | | | | | 69/3 | 51 | 28 800 | |
| в пенсионный фонд | | | | | | | 69/2 | 51 | 252 800 | |
| НДФЛ в бюджет | | | | | | | 68/1 | 51 | 96 000 | |
| налог на добавленную стоимость | | | | | | | 68/2 | 51 | 90 000 | |
| налог на прибыль – авансовый платеж | | | | | | | 68/4 | 51 | 90 000 | |
| 13 | | Выписка из расчетного счета от 16 декабря | | | | | | |  |  | 192 000 | |
| Получен аванс от покупателя ЗАО «Прогресс», в том числе НДС - 29280 | | | | | | | 51 | 62/2 |
| 14 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  | 29 280 | |
| Начислен НДС с суммы полученного аванса от покупателя | | | | | | | 62/2 | 68/2 |
| 15 | | Выписка из расчетного счета от 18 декабря. Платежное поручение №18 | | | | | | |  |  | 600 000 | |
| Зачислена поступившая от мебельного магазина «Рондо» сумма задолженности за отгруженную в ноябре продукцию | | | | | | | 51 | 62/1 |
| 16 | | Выписка из расчетного счета от 20 декабря. Платежные поручения № 241-246 | | | | | | |  |  |  | |
| Перечислено с расчетного счета: | | | | | | |  |  |  | |
| штраф за недопоставку продукции покупателю (несвоевременную поставку) | | | | | | | 91 | 51 | 1 500 | |
| проценты банку за просроченный краткосрочный кредит | | | | | | | 84 | 51 | 500 | |
| в погашение ранее полученного кредита банка | | | | | | | 66/1 | 51 | 4 000 | |
| за услуги МТС | | | | | | | 76 | 51 | 5 000 | |
| деревообрабатывающему комбинату № 1 (в том числе НДС - 18300) | | | | | | | 60 | 51 | 120 000 | |
| Итого | | | | | | |  |  | 131 000 | |
| 17 | | Выписка из расчетного счета от 24 декабря | | | | | | |  |  | 1 200 | |
| Получен штраф за нарушение условий перевозки | | | | | | | 51 | 91 |
| 18 | | Выписка из расчетного счета от 24 декабря | | | | | | |  |  | 1 500 | |
| Зачислена на расчетный счет ошибочно списанная сумма | | | | | | | 51 | 76/2 |
| *Учет материалов* | | | | | | | | | | | | |
| 19 | | Платежное требование-поручение № 12 от 28 ноября Ивановского комбината | | | | | | |  |  |  | |
| Поступил к оплате счет № 12 за бязь (4000 м по цене 6,60 руб.), принятую по приходному ордеру № 8 от 01 декабря: | | | | | | |  |  |  | |
| покупная стоимость | | | | | | | 10/1 | 60 | 26 400 | |
| транспортный тариф | | | | | | | 16 | 60 | 3 200 | |
| Итого | | | | | | |  |  | 29 600 | |
| НДС | | | | | | | 19/3 | 60 | 5 328 | |
| Всего | | | | | | |  |  | 34 928 | |
| 20 | | Выписка из расчетного счета в банке от 02 декабря | | | | | | |  |  | 34 928 | |
| Оплачено платежное требование-поручение №12 Ивановского комбината | | | | | | | 60 | 51 |
| 21 | | Платежное требование-поручение № 18 от 01 декабря Минского комбината | | | | | | |  |  |  | |
| Поступил к оплате счет № 18 за обивочную ткань (6000 м по цене 27,70 руб.), принятую по приходному ордеру № 9 от 03 декабря: | | | | | | |  |  |  | |
| покупная стоимость | | | | | | | 10/1 | 60 | 166 200 | |
| транспортный тариф | | | | | | | 16 | 60 | 36 000 | |
| Итого | | | | | | |  |  | 202 200 | |
| НДС | | | | | | | 19/3 | 60 | 36 396 | |
| Всего | | | | | | |  |  | 238 596 | |
| 22 | | Платежное требование-поручение НПО «Металлоизделия» № 10 от 05 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Приобретены металлоизделия (3000 шт. по цене 2 руб. за единицу), оприходованные по приходному ордеру № 10 от 05 декабря: | | | | | | |  |  |  | |
| покупная стоимость | | | | | | | 10/2 | 60 | 6 000 | |
| НДС | | | | | | | 19/3 | 60 | 1 080 | |
| Всего | | | | | | |  |  | 7 080 | |
| 23 | | Требования № 16-18 от 06 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Отпущено со склада по покупным ценам: | | | | | | |  |  |  | |
| швейному участку ножницы – 6 шт. по цене 50 руб. за единицу | | | | | | | 25 | 10/9 | 300 | |
|          швейному участку разные материалы на хозяйственные цели (125 шт. по цене 2 руб. за единицу) | | | | | | | 25 | 10/1 | 250 | |
| Итого | | | | | | |  |  | 550 | |
| 24 | | Лимитная карта № 4 от 05 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Отпущены швейному участку материалы по покупным ценам: | | | | | | |  |  |  | |
|  | | обивочная | | | Бязь | |  |  |  | |
| ткань | | | (5,80 руб./м) | |  |  |  | |
| диван-кровать | | 3500 м | | | 2000 м | | 20/1 | 10/1 | 113 100 | |
| кресло | | 4500 м | | | 3000 м | | 20/2 | 10/1 | 147 900 | |
| Итого | | 8000 м | | | 5000 м | |  |  | 261 000 | |
| 25 | | Лимитная карта № 5 от 9 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Отпущены со склада сборочному участку металлоизделия для сборки: | | | | | | |  |  |  | |
| диванов-кроватей (500 шт.) | | | | | | | 20/1 | 10/1 | 1 000 | |
| кресел (1500 шт.) | | | | | | | 20/2 | 10/1 | 3 000 | |
| Итого | | | | | | |  |  | 4 000 | |
| 26 | | Сигнальное требование № 3 от 10 декабря | | | | | | |  |  | 5 800 | |
| Отпущена со склада швейному участку на исправление брака (перекрой) обивочная ткань – 200 м | | | | | | | 28 | 10/1 |
| 27 | | Лимитная карта № 6 от 10 декабря | | | | | | |  |  | 100 000 | |
| Отпущен со склада транспортному цеху бензин (5000 л) | | | | | | | 23 | 10/3 |
| 28 | | Требования № 19-20 от 15 декабря | | | | | | | 25 | 10/11 | 4 800 | |
| Отпущена со склада на производственные нужды фабрики спецодежда – 6 шт. | | | | | | |  |  |
| 29 | | Ведомость расчета отклонений (приложение 1) и ведомость списания отклонений (приложение 2) | | | | | | |  |  |  | |
| Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости на израсходованные материалы: | | | | | | |  |  |  | |
| на диваны-кровати (расход материалов по участкам объединить) | | | | | | | 20/1 | 16 | 5 477 | |
| на кресла (расход материала по участкам объединить) | | | | | | | 20/2 | 16 | 7 243 | |
| на исправление брака | | | | | | | 28 | 16 | 278 | |
| на общепроизводственные нужды | | | | | | | 25 | 16 | 257 | |
| транспортным цехом | | | | | | | 23 | 16 | 4 800 | |
| Итого | | | | | | |  |  | 18 055 | |
| 30 | | Акт № 4 от 20 декабря | | | | | | |  |  | 3 000 | |
| Списан в связи с износом хозяйственный инвентарь в управлении фабрики – 2 стола офисные | | | | | | | 26 | 10/9 |
| *Учет основных средств и нематериальных активов* | | | | | | | | | | | | |
| 31 | | Акт приема-сдачи № 6, счет № 18, платежное требование-поручение № 27 от 15 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Принят к оплате счет СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту здания транспортного цеха: | | | | | | |  |  |  | |
| стоимость работ | | | | | | | 23 | 60 | 20 000 | |
| НДС=20000\*18% | | | | | | | 68/2 | 60 | 3 600 | |
| Всего | | | | | | |  |  | 23 600 | |
| 32 | | Выписка из расчетного счета от 15 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Перечислено СМУ-20 за выполнение работы по капитальному ремонту здания | | | | | | | 60 | 51 | 23 600 | |
| 33 | | Акт приема –передачи № 5 от 07 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Деревообрабатывающему комбинату № 1 проданы фабрикой: | | | | | | |  |  |  | |
| а) пишущие машинки по остаточной стоимости (включая НДС): | | | | | | | 62 | 91 | 47 200 | |
| первоначальная стоимость | | | | | | | 01/2 | 01/1 | 120 000 | |
| износ | | | | | | | 02 | 01/2 | 80 000 | |
| остаточная стоимость | | | | | | | 91 | 01/2 | 40 000 | |
| б) силовые машины по договорной цене (в том числе НДС - ?): (18%/118%)\*15млн=2287500 | | | | | | | 62 | 91 | 15 000 000 | |
| первоначальная стоимость | | | | | | | 01/2 | 01/1 | 12 900 000 | |
| износ | | | | | | | 02 | 01/2 | 900 000 | |
| остаточная стоимость | | | | | | | 91 | 01/2 | 12 000 000 | |
| 34 | | Выписка из расчетного счета от 25 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Зачислена поступившая от покупателя оплата за реализованные пишущие машинки и силовые машины (вместе с НДС); 100%+18%=118% | | | | | | | 51 | 62 | 15 047 200 | |
| 35 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  | 2 294 698 | |
| Начислен НДС за реализованные пишущие машинки и силовые машины 18%/118%=0,1525\*15047200= | | | | | | | 91/2 | 68/2 |
| 36 | | Счет-фактура № 17, платежное требование поручение завода изготовителя ЗАО «Электрон» № 50 от 03 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Принят к оплате счет за вычислительную технику: | | | | | | |  |  |  | |
| стоимость вычислительной машины | | | | | | | 08 | 60 | 140 000 | |
| НДС | | | | | | | 19/3 | 60 | 25 200 | |
| Всего | | | | | | |  |  | 165 200 | |
| 37 | | Выписка из расчетного счета от 03 декабря | | | | | | |  |  | 165 200 | |
| Оплачена приобретенная вычислительная машина (вместе с НДС) | | | | | | | 60 | 51 |
| 38 | | Акт приема-передачи № 12 от 04 декабря | | | | | | |  |  | 140 000 | |
| Оприходована вычислительная машина | | | | | | | 01/1 | 08 |
| 39 | | Акт приема-передачи № 13 от 10 декабря | | | | | | |  |  | 100 000 | |
| Принят в аренду склад ЗАО «Электрон» для хранения материалов (текущая аренда) | | | | | | | 001 |  |
| 40 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Начислена арендная плата за 3 месяца вперед: | | | | | | |  |  |  | |
| сумма арендной платы | | | | | | | 97 | 76 | 12 000 | |
| НДС | | | | | | | 19/3 | 76 | 2 160 | |
| Всего | | | | | | |  |  | 14 160 | |
| 41 | | Ведомость начисления амортизации за декабрь | | | | | | |  |  |  | |
| Начислен износ основных средств: | | | | | | |  |  |  | |
| основного цеха | | | | | | | 25 | 02 | 104 617 | |
| транспортного цеха | | | | | | | 23 | 02 | 109 334 | |
| управления фабрики | | | | | | | 26 | 02 | 173 934 | |
| Итого | | | | | | |  |  | 387 885 | |
| 42 | | Платежное поручение № 30 от 26 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Перечислена арендодателю ЗАО «Электрон» арендная плата: | | | | | | |  |  |  | |
| сумма арендной платы | | | | | | | 76 | 51 | 12 000 | |
| НДС | | | | | | | 76 | 51 | 2 160 | |
| Всего | | | | | | |  |  | 14 160 | |
| 43 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Включена в затраты текущего месяца 1/3 квартальной суммы арендной платы | | | | | | | 26 | 97 | 4 000 | |
| зачтен НДС с арендной платы | | | | | | | 68/2 | 19 | 720 | |
| 44 | | Акт о ликвидации основных средств № 3 от 15 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Демонтирована швейная машина универсальная старого образца: | | | | | | |  |  |  | |
| первоначальная стоимость | | | | | | | 01/2 | 01/1 | 135 000 | |
| износ | | | | | | | 02 | 01/2 | 100 000 | |
| остаточная стоимость | | | | | | | 91 | 01/2 | 35 000 | |
| 45 | | Накладная на внутреннее перемещение № 12 от 15 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Оприходованы запчасти от демонтажа швейной машины универсальной | | | | | | | 10/6 | 91/1 | 200 | |
| 46 | | Расчет к акту о ликвидации основных средств № 3 от 15 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Определен и списан по назначению результат: | | | | | | |  |  |  | |
| а) демонтажа швейной машины универсальной | | | | | | | 99 | 91 | 34 800 | |
| б) продажи силовых машин | | | | | | | 91 | 99 | 712 500 | |
| 47 | | Ведомость начисления амортизации по нематериальным активам за декабрь | | | | | | |  |  |  | |
| Начислена амортизация программного продукта | | | | | | | 26 | 05 | 2 000 | |
| *Учет расчетов по оплате труда* | | | | | | | | | | | | |
| 48 | | Ведомость распределения заработной платы и других видов оплат | | | | | | |  |  |  | |
| (приложение № 3) | | | | | | |  |  |  | |
| начислено основным рабочим (производство диванов) | | | | | | | 20/1 | 70 | 658 420 | |
| начислено основным рабочим (производство кресел) | | | | | | | 20/2 | 70 | 367 640 | |
| начислено работникам транспортного цеха | | | | | | | 23 | 70 | 6 580 | |
| начислено ИТР и обслуживающему персоналу основного цеха | | | | | | | 25 | 70 | 32 620 | |
| начислено АУП предприятия | | | | | | | 26 | 70 | 89 600 | |
| начислено за исправление брака | | | | | | | 28 | 70 | 5 320 | |
| начислены отпускные Зазнобину К.А | | | | | | | 25 | 70 | 17 600 | |
| начислены отпускные Куракину А.Д. | | | | | | | 26 | 70 | 18 333 | |
| Справка: отпускные начисляются без использования резерва | | | | | | |  |  |  | |
| 49 | | Ведомость распределения заплаты, отчислений на социальные нужды (приложение 3.1) | | | | | | |  |  |  | |
| Произведены отчисления от начисленной заработной платы на социальное страхование, в пенсионный фонд, на обязательное медицинское страхование (по действующим тарифам) | | | | | | |  |  |  | |
|  | | | | | | | 20/1 | 69 | 171 189 | |
|  | | | | | | | 20/2 | 69 | 95 586 | |
|  | | | | | | | 28 | 69 | 1 383 | |
|  | | | | | | | 25 | 69 | 13 057 | |
|  | | | | | | | 23 | 69 | 1 711 | |
|  | | | | | | | 26 | 69 | 28 063 | |
| 50 | | Приказ директора фабрики № 15 от 15 декабря. Расчетная ведомость | | | | | | |  |  |  | |
| Начислено единовременное пособие Семенову Т.В. в связи с выходом на пенсию из фонда потребления | | | | | | | 84/1 | 70 | 5 000 | |
| 51 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Удержан НДФЛ: | | | | | | |  |  |  | |
| с начисленной заработной платы | | | | | | | 70 | 68/1 | 150 823 | |
| с единовременного пособия, начисленного Семенову Т.В. | | | | | | | 70 | 68/1 | 650 | |
| 52 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Удержан НДФЛ с сумм превышения суточных по командировке Соколова А.П. п3,80\*13% | | | | | | | 70 | 68 | 10 | |
| 53 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Произведены отчисления в ФСС с сумм превышения суточных | | | | | | | 91 | 69 | 21 | |
| *Учет затрат на производство* | | | | | | | | | | | | |
| 54 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Распределены и списаны затраты транспортного цеха (приложение4). Объем оказанных услуг: | | | | | | |  |  |  | |
| основному цеху 15 тыс. т/км; 15\*12915 | | | | | | | 25 | 23 | 181 819 | |
| управлению фабрики 5 тыс. т/км; 5\*12915 | | | | | | | 26 | 23 | 60 606 | |
| Всего – 20 тыс. т/км; 258301/20=12915(1тыс км) | | | | | | |  |  | 242 425 | |
| 55 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| распределены и списаны по назначению общепроизводственные расходы (приложение 5): | | | | | | |  |  |  | |
| диваны-кровати | | | | | | | 20/1 | 25 | 226 832 | |
| кресла | | | | | | | 20/2 | 25 | 126 655 | |
| исправление брака | | | | | | | 28 | 25 | 1 833 | |
| Итого | | | | | | |  |  | 355 320 | |
| 56 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Распределены и списаны общехозяйственные расходы (приложение6): | | | | | | |  |  |  | |
| диваны-кровати | | | | | | | 20/1 | 26 | 243 997 | |
| кресла | | | | | | | 20/2 | 26 | 136 240 | |
| Итого | | | | | | |  |  | 380 236 | |
| 57 | | Ведомость учета затрат | | | | | | |  |  |  | |
| Списаны по назначению затраты на исправление брака диванов-кроватей | | | | | | | 20/1 | 28 | 14 614 | |
| 58 | | Ведомость выпуска готовой продукции за декабрь. Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Выпущено из производства и принято на склад по фактической производственной себестоимости: | | | | | | |  |  |  | |
| 1000 диванов-кроватей (приложение 7) | | | | | | | 43 | 20/1 | 1 406 821 | |
| 3000 кресел (приложение 8) | | | | | | | 43 | 20/2 | 858 611 | |
| Итого | | | | | | |  |  | 2 265 432 | |
|  | | | | | | |  |  |  | |
| Примечание: остатки незавершенного производства на конец месяца: | | | | | | |  |  |  | |
| Статьи затрат | | | | Диван | Кресло | |  |  |  | |
| Материалы | | | | 27000 | 9000 | |
| Основная зарплата рабочих | | | | 30000 | 10000 | |
| Отчисления на соц. нужды | | | | 11550 | 3850 | |
| Общепроизводственные расходы | | | | 27450 | 9150 | |
| Общехозяйственные расходы | | | | 9000 | 3000 | |
| Итого | | | | 105000 | 35000 | |
| *Учет отгрузки и реализации продукции* | | | | | | | | | | | | |
| 59 | | Платежные требования-поручения № 25-28 | | | | | | |  |  |  | |
| Предъявлены счета покупателям за отпущенную им продукцию по свободным (рыночным ценам): диваны-кровати по цене 8400 руб., | | | | | | | 62/1 | 90 | 10 080 000 | |
| кресла по цене 2900 руб. | | | | | | | 62/2 | 90 | 8 700 000 | |
| Итого | | | | | | |  |  | 18 780 000 | |
| Покупатели | Диваны | | Кресла | | | |  |  |  | |
| ЗАО «Прогресс» | 50 | | 100 | | | |  |  |  | |
| Магазин «Рондо» | 1150 | | 2900 | | | |  |  |  | |
| Итого | 1200 | | 3000 | | | |  |  |  | |
|  | | | | | | |  |  |  | |
| 60 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Восстановлен НДС, начисленный в бюджет с суммы полученного аванса от ЗАО «Прогресс» (операция №13) | | | | | | | 68 | 62 | 29 280 | |
| 61 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Списана задолженность ЗАО «Прогресс» за отгруженную ему продукцию за счет ранее полученного аванса | | | | | | | 62/2 | 62/1 | 162 720 | |
| 62 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной за месяц готовой продукции (приложение 9) | | | | | | | 90/1 | 43 | 2 546 797 | |
| 63 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Начислена сумма налога на добавленную стоимость,подлежащая взносу в бюджет за реализованную продукцию за месяц,18%/118%\*п59 | | | | | | | 90 | 68/2 | 2 863 950 | |
| 64 | | Выписка из расчетного счета от 27 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Уплачено за рекламу продукции: | | | | | | |  |  |  | |
|          стоимость услуги по рекламе | | | | | | | 44 | 51 | 250 000 | |
|          НДС | | | | | | | 68/2 | 51 | 45 000 | |
| Всего | | | | | | |  |  | 295 000 | |
| 65 | | Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 15 от 30 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Перечислено: | | | | | | |  |  |  | |
| а) за доставку готовой продукции со склада фабрики до станции отправления: | | | | | | |  |  |  | |
| стоимость услуги по доставке | | | | | | | 44 | 51 | 8 000 | |
| НДС | | | | | | | 68/2 | 51 | 1 440 | |
| Всего | | | | | | |  |  | 9 440 | |
| б) ЗАО «Нева» (в том числе НДС - 183000) | | | | | | | 60 | 51 | 1 200 000 | |
| в) деревообрабатывающему комбинату (в том числе НДС - 91500) за материалы, поступившие в ноябре | | | | | | | 60 | 51 | 600 000 | |
| 66 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Списываются коммерческие расходы полностью | | | | | | | 90 | 44 | 258 000 | |
| 67 | | Выписка из расчетного счета за 20-31 декабря | | | | | | |  |  |  | |
| Поступило на расчетный счет от мебельного магазина «Рондо» согласно расчетным документам, предъявленным к оплате в декабре за продукцию | | | | | | | 51 | 62 | 800 000 | |
| *Учет финансовых результатов* | | | | | | | | | | | | |
| 68 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Выявляется и перечисляется результат от реализации продукции | | | | | | | 90 | 99 | 13 111 253 | |
| 69 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Начислен налог на имущество (приложение 11) | | | | | | | 99 | 68/6 | 1 320 000 | |
| 70 | | Закрытие счета № 91 | | | | | | | 99 | 91 | 399 | |
| 71 | | Расчет бухгалтерии | | | | | | |  |  |  | |
| Начислен налог на прибыль (приложение 12) | | | | | | | 99 | 68/4 | 2 992 501 | |
| 72 | | Расчет налога на добавленную стоимость | | | | | | |  |  |  | |
| Подлежит выплате в бюджет НДС | | | | | | | 68/2 | 51 | 5 107 888 | |
| 73 | | Реформация баланса ( закрытие счета № 99 «Прибыли и убытки») | | | | | | | 99 | 84 | 9 476 053 | |

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

**Расчет процента отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Учетная стоимость | Отклонения | | Фактическая себестоимость |
| Сумма | % |
| Материалы (сч. 10/1; 10/2) |  |  |  |  |
| ·       остаток на начало месяца | 259 000 | - | - | 259 000 |
| ·       поступило за месяц | 198 600 | 39 200 | - | 237 800 |
| Итого | 457 600 | 39 200 | 0,048 | 496 800 |
| Топливо (сч. 10/3) |  |  |  |  |
| ·         остаток на начало месяца | 156 000 | - | - | 156 000 |
| ·         поступило за месяц | - | - | - | - |
| Итого | 156 000 |  |  | 156 000 |
| Хозяйственный инвентарь (сч. 10/9) |  |  |  |  |
| ·       остаток на начало месяца | - | - | - | - |
| ·       поступило за месяц | 10 500 | - | - | 10 500 |
| Итого | 10 500 |  |  | 10 500 |
| Спецодежда и разные материалы (сч. 10/11) |  |  |  |  |
| ·       остаток на начало месяца | 190 000 | - | - | 190 000 |
| поступило за месяц | - | - | - | - |
| Итого | 190 000 | - | - | 190 000 |
| Всего | 814 100 | - | - | 853 300 |

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

**Ведомость списания отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление использования материалов | В дебет счетов | С кредита счета 10 (расход) | | | |
| Учетная стоимость | Отклонения | | Фактическая себестоимость |
| % | сумма |
| Диван-кровать |  |  |  |  |  |
| швейный | 20/1 | 113 100 | 0,048 | 5 429 | 118 529 |
| сборочный | 20/1 | 1 000 | 0,048 | 48 | 1 048 |
| Итого |  | 114 100 | - | 5 477 | 119 577 |
| Кресло |  |  |  |  |  |
| швейное | 20/2 | 147 900 | 0,048 | 7 099 | 154 999 |
| сборочное | 20/2 | 3 000 | 0,048 | 144 | 3 144 |
| Итого |  | 150 900 | - | 7 243 | 158 143 |
| Исправление брака | 28 | 5 800 | 0,048 | 278 | 6 078 |
| Общепроизводственные расходы | 25 | 5 350 | 0,048 | 257 | 5 607 |
| Транспортный цех | 23 | 100 000 | 0,048 | 4 800 | 104 800 |
| Всего |  | 376 150 | - | 18 055 | 394 205 |

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

**Данные для начисления заработной платы и удержаний из нее за декабрь 2007 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таб. № | ФИО работника | Место работы и должность | Группа | Оклад руб. | премия | Отработ. (дн.) | Наличие иждив. | Итого начисл. | Удерж. (ндфл) |
|
| 1 | Александров В.П. | Директор | АУП | 25 000 | 10 000 | 22 | 3 | 35 000 | 4 550 |
| 2 | Иванов А.Л. | Гл. бухгалтер | АУП | 25 000 | 10 000 | 22 | 1 | 35 000 | 4 550 |
| 3 | Петров С.К. | Инженер трансп. цеха | ИТР | 6 000 | 2 400 | 22 | 2 | 8 400 | 1 092 |
| 4 | Соколов А.П. | Инженер основного цеха | ИТР | 6 500 | 2 600 | 22 | 0 | 9 100 | 1 183 |
| 5 | Семенов Т.В. | Экспедитор трансп. цеха | МОП | 3 000 | 1 200 | 22 | 4 | 4 200 | 546 |
| 6 | Дедкова С.П. | Рабочая швейн. уч-ка ( диваны) | ОП1 | 5 000 | 2 000 | 22 | 1 | 7 000 | 910 |
| 7 | Проханова Л.Т. | То же | ОП1 | 5 000 | 2 000 | 22 | 2 | 7 000 | 910 |
| 8 | Прочие | То же | ОП1 | 172 000 | 68 800 | 22 | 3 | 240 800 | 31 304 |
| 9 | Комарова В.С. | Рабочая швейн.участка (кресла) | ОП2 | 5 000 | 2 000 | 22 | 4 | 7 000 | 910 |
| 10 | Зубкова Л.Л. | То же | ОП2 | 3 500 | 1 400 | 22 | 3 | 4 900 | 637 |
| 11 | Полякова П.И. | Рабочая сбор.участка( диваны) | ОП1 | 4 300 | 1 720 | 22 | 2 | 6 020 | 783 |
| 12 | Зиновьева С.К. | То же | ОП1 | 4 000 | 1 600 | 22 | 1 | 5 600 | 728 |
| 13 | Прочие | То же | ОП1 | 280 000 | 112 000 | 22 | 0 | 392 000 | 50 960 |
| 14 | Турчин А.П. | Рабочий сбор. участка (кресла) | ОП2 | 4 100 | 1 640 | 22 | 1 | 5 740 | 746 |
| 15 | Прочие | То же | ОП2 | 250 000 | 100 000 | 22 | 0 | 350 000 | 45 500 |
| 16 | Димов С.С. | Рабочий швейн. участка (исправление брака) | ОП | 3 800 | 1 520 | 22 | 2 | 5 320 | 692 |
| 17 | Завьялов Л.С. | Рабочий по ремонту | МОП | 4 300 | 1 720 | 22 | 3 | 6 020 | 783 |
| 18 | Антонов П.А. | Шофер трансп. цеха | МОП | 4 700 | 1 880 | 22 | 3 | 6 580 | 855 |
| 19 | Зазнобин К.А. | Рабочий, обслуживающий оборудование (отпуск – 24 дн.) | МОП | 3 500 | 1 400 | 5 | 1 | 4 900 | 637 |
| 20 | Куракин А.Д. | Финансовый директор (отпуск – 15дн.) | АУП | 14 000 | 5 600 | 12 | 2 | 19 600 | 2 548 |

**Всем работникам по результатам работы начислена премия в размере 40% к окладу**

**Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальные нужды**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счетов | Начислено заработной платы | Отчисления на социальные нужды | | | |
| на социальное страхование (3.2%) | в пенсионный фонд (\_20\_%) | на медиц. страхование (\_2.8\_%) | Итого |
| 20/1 диваны | 658 420 | 21 069 | 131 684 | 18 436 | 171 189 |
| 20/2 кресла | 367 640 | 11 764 | 73 528 | 10 294 | 95 586 |
| Итого | 1 026 060 | 32 834 | 205 212 | 28 730 | 266 776 |
| 28 | 5 320 | 170 | 1 064 | 149 | 1 383 |
| 25 | 50 220 | 1 607 | 10 044 | 1 406 | 13 057 |
| 23 | 6 580 | 211 | 1 316 | 184 | 1 711 |
| 26 | 107 933 | 3 454 | 21 587 | 3 022 | 28 063 |
| Всего | 1 196 113 | 38 276 | 239 223 | 33 491 | 310 989 |

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

**Расчет распределения затрат вспомогательного производства**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Потребители | Объем услуг, тыс. т/км | Фактические затраты |
| Основной цех | 15 | 181 819 |
| Управление фабрики | 5 | 60 606 |
| Итого | 20 | 242 425 |

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

**Расчет распределения общепроизводственных расходов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды изделий | Основная заработная плата производственных рабочих | Общепроизводственные расходы |
| Диваны | 658 420 | 226 832 |
| Кресла | 367 640 | 126 655 |
| Брак | 5 320 | 1 833 |
| Итого | 1 031 380 | 355 320 |

Коэф. распред. = (355320/1031380)\*100=34,45

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

**Расчет распределения общехозяйственных расходов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет | Основная заработная плата производственных рабочих | Общехозяйственные расходы (коэфф. распр. ) |
| 20/1 | 658 420 | 243 997 |
| 20/2 | 367 640 | 136 240 |
| Итого | 1 026 060 | 380 236 |

Коэф. распред. = (380236/1026060)\*100=37,06

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

**Калькуляция производственной себестоимости диванов**

Выпуск \_1000\_\_ (шт.) Производственная себестоимость изделия \_1407\_ руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | НЗП | Затраты за месяц (оборот по дебету счета 20-1) | Незавершенное производство на конец месяца | Фактическая производствен. себестоимость выпуска |
| на начало месяца |
| 1. Материалы, 10,16 | 60 000 | 119 577 | 27 000 | 152 577 |
| 2. Основная заработная плата производственных рабочих, 70 | 30 000 | 658 420 | 30 000 | 658 420 |
| 3. Отчисления на социальные нужды, 69 | 11 550 | 171 189 | 11 550 | 171 189 |
| 4. Общепроизводственные расходы, 25 | 36 450 | 226 832 | 27 450 | 235 832 |
| 5. Общехозяйственные расходы, 26 | 12 000 | 171 189 | 9 000 | 174 189 |
| 6. Прочие, 28 | - | 14 614 | - | 14 614 |
| Производственная себестоимость | 150 000 | 1 361 821 | 105 000 | 1 406 821 |

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

**Калькуляция производственной себестоимости кресел**

Выпуск \_3000\_ (шт.). Производственная себестоимость изделия \_286\_ руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | НЗП | Затраты за месяц (оборот по дебету счета 20-2) | Незавершенное производство на конец месяца | Фактическая производствен. себестоимость выпуска |
| на начало месяца |
| 1. Материалы | 20 000 | 158 143 | 9 000 | 169 143 |
| 2. Основная заработная плата производственных рабочих | 10 000 | 367 640 | 10 000 | 367 640 |
| 3. Отчисления на социальные нужды | 3 850 | 95 586 | 3 850 | 95 586 |
| 4. Общепроизводственные расходы | 12 150 | 126 655 | 9 150 | 129 655 |
| 5. Общехозяйственные расходы | 4 000 | 95 586 | 3 000 | 96 586 |
| 6. Прочие | - | - | - | - |
| Производственная себестоимость | 50 000 | 843 611 | 35 000 | 858 611 |

ПРИЛОЖЕНИЕ 9

**Расчет фактической производственной себестоимости отгруженной продукции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Стоимость продукции по отпускным ценам | Фактическая себестоимость |
| 1. Остаток готовой продукции на начало месяца | 1 900 000 | 1 000 000 |
| 2. Поступило на склад готовой продукции за месяц | 17 100 000 | 2 265 432 |
| 3. Итого | 19 000 000 | 3 265 432 |
| 4. Отгружено готовой продукции за месяц | 18 780 000 | 2 546 797 |
| 5. Остаток готовой продукции на конец месяца | 220 000 | 718 636 |

ПРИЛОЖЕНИЕ 10

**Расчет платежей налога на рекламу за 4 квартал 2007 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, руб. |
| 1.       Фактические расходы по рекламе | 295 000 |
| 2.       Ставка налога, 5% | 0,05 |
| 3.       Сумма платежей (стр. 1 x стр. 2 / 100) | 14 750 |
| 4.       Сумма авансовых платежей, внесенных за квартал | - |

ПРИЛОЖЕНИЕ 11

**Расчет налога на имущество за \_декабрь 2007 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, руб. |
| 1. Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период | 260 000 000 |
| 2. Установленная ставка налога на имущество, 2,2 % | 0,022 |
| 3. Сумма налога на имущество за отчетный период (стр. 1 x стр. 2 / 100) | 5 720 000 |
| 4. Начислен в бюджет налог на имущество за отчетный период | 4 400 000 |
| 5. Причитается к оплате в бюджет налог на имущество по сроку (стр. 3 – стр. 4) | 1 320 000 |

ПРИЛОЖЕНИЕ 12

**Расчет налога на прибыль организаций**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Сумма |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от реализации | 010 | 33 827 200 |
| Внереализационные доходы | 020 | 1 400 |
| Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации | 030 | 20 177 874 |
| Внереализационные расходы | 040 | 1 601 |
| Убытки, отраженные в Приложении №3 | 050 |  |
| **Итого прибыль (убыток)** | 060 | 13 709 125 |
| Доходы, исключаемые из прибыли, отроженной по строке 060 | 070 |  |
| Прибыль, полученная банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 процентов | 080 |  |
| **Сумма льгот, предусмотренных статьей 2 Федерального закона от 6 августа 2001г. №110-Ф3** | 090 | 1 320 000 |
| **Налоговая база** | 100 | 12 389 125 |
| Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период | 110 |  |
| **Налоговая база для исчисления налога** | 120 | 12 468 755 |
| в том числе в бюджет субъекта РФ | 130 |  |
| **Ставка налога на прибыль - всего,(%)** в том числе: | 140 | 24% |
| в федеральный бюджет | 150 | 6,5% |
| в бюджет субъекта РФ | 160 | 17,5% |
| в бюджет субъекта РФ(с учетом прилжений 4абзаца пункиа 1 статьи 284 НК | 170 |  |
| **Сумма исчисленного налога на прибыль - всего,** в том числе: | 180 | 2 973 390 |
| в федеральный бюджет | 190 | 810 469 |
| в бюджет субъекта РФ | 200 |  |
| **Сумма начисленных авансовых платежей** за отчетный (налоговый) период - всего | 210 | 90 000 |
| в том числе: в федеральнй бюджет | 220 | 5 850 |
| в бюджет субъекта РФ | 230 | 15 750 |
| Сумма налога, выплаченная за пределами РФ и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 НК | 240 |  |
| в том числе: в федеральнй бюджет | 250 |  |
| в бюджет субъекта РФ | 260 |  |
| **Сумма налога на прибыль к доплате -** всего | 270 | 2 902 501 |
| **Сумма налога на прибыль к уменьшению -** всего | 280 |  |
| **Сумма ежемесячных авансовых платежей** на\_\_\_\_\_квартал 200\_года - всего | 290 |  |
| в том числе: в федеральнй бюджет | 300 |  |
| в бюджет субъекта РФ | 310 |  |
| Сумма налога на прибыль, начисленная в соответствии с пунктами 6,8 статьи 10 Федерального закона от 6 августа 2001г. №110-Ф3, причитающаяся к уплате по отчетным периодам текущего года: в федеральный бюджет | 320 |  |
| в бюджет субъекта РФ | 330 |  |
| в местный бюджет | 340 |  |
| Количество сроков уплаты по отчетным периодам текущего года | 350 |  |
| Сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с пунктами 6,8 статьи 10 Федерального закона от 6 августа 2201г. №110-ФЗ, причитающаяся к уплате по сроку 28\_\_\_\_\_\_\_ | 360 |  |

**Доходы от реализации и внереализационные доходы**

Приложение №1 к Листу 02

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| Выручка от реализации - всего, в том числе: | 010 | 33 827 200 |
| выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства | 011 | 18 780 000 |
| выручка от реализации покупных товаров | 012 |  |
| выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования | 013 |  |
| выручка от реализации прочего имущества | 014 | 15 047 200 |
| Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего | 020 |  |
| в том числе сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже: минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг | 021 |  |
| расчетной цены | 022 |  |
| Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 | 030 |  |
| **Итого доходов от реализации** | 040 | 33 827 200 |
| **Внереализационные доходы - всего**, в том числе: | 100 | 1 400 |
| в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде | 101 | 1 200 |
| в видестоимост полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств | 102 | 200 |

**Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализованным расходам**

Приложеие №2 к Листу 02

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам | 010 | 2 546 797 |
| Прямые расходыналогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущемотчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам | 020 | 258 000 |
| в том числе стоимость реализованных покупных товаров | 030 |  |
| Косвенные расходы - всего, в том числе: | 040 | 5 158 648 |
| сумма налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах,за исключением ЕСН, а также налогов, перечисленных в статье 270 НК | 041 | 2 294 698  2 863 950 |
| расходы на НИОКР | 042 |  |
| из них: расходы на НИОКР, не давшие положительного результата | 043 |  |
| расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств | 044 |  |
| расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункту 38 пункта 1 статьи 264 НК | 045 |  |
| расходы налогоплательщиков – общественных организаций инвалидов, а ткже налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно подпункту 39 пункта 1 статьи 264 НК | 046 |  |
| Стоимость реализованных имущественных прав | 050 |  |
| Цена приобретения реализованного прочего имуществаи расходы, связанные с его реализацией | 060 | 12 040 000 |
| Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч.погашением) ценных бумагпрофессиональными участниками рынка ценных бумаг | 070 |  |
| Расходы по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 | 080 |  |
| Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности | 090 |  |
| Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода | 100 | 34 800 |
| **Итого признанных расходов** | 110 | 20 038 245 |
| Внереализационные расходы - всего, в том числе: | 200 | 1 601 |
| расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам, и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком | 201 | 1 500 |
| расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов | 202 | 101 |
| убыток от реализации права требования, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода | 203 |  |
| **Убытки, приравниваемые к внереализационным расходам, - всего, в том числе:** | 300 |  |
| убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоле | 301 |  |
| суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва | 302 |  |
| Справочно: Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период - всего,в том числе: | 400 |  |
| по нематериальным активам | 401 |  |
| остаток резерва предстоящих реасходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов | 410 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 02П | | К |
|  |  | Сн= | 44 000 000 |
| 33а | 80 000 | 41 | 104 617 |
| 33б | 900 000 |  | 109 334 |
|  |  |  | 173 934 |
| 44 | 100 000 |  |  |
|  | 1 080 000 |  | 387 885 |
|  |  | Ск= | 43 307 885 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | 01А | | К |
| Сн= | 306 130 000 |  |  |
| 33а | 120 000 | 33а | 120 000 |
|  |  |  | 80 000 |
|  |  |  | 40 000 |
| 33б | 12 900 000 | 33б | 12 900 000 |
|  |  |  | 900 000 |
|  |  |  | 12 000 000 |
| 38 | 140 000 |  |  |
| 44 | 135 000 | 44 | 135 000 |
|  |  |  | 100 000 |
|  |  |  | 35 000 |
|  | 13 295 000 |  | 26 310 000 |
| Ск | 293 115 000 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д | 04А | | К |  | Д | 05П |  | К |
| Сн= | 60 000 |  |  |  |  |  | Сн= | 4 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 47 | 2 000 |
|  | - |  | - |  |  | - |  | 2 000 |
| Ск | 60 000 |  |  |  |  |  | Ск= | 6 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | 08А | | К |  | Д | 10А | | К |
| 36 | 140 000 | 38 | 140 000 |  | Сн= | 605 000 | 23 | 300 |
|  | 140 000 |  | 140 000 |  | 5 | 10 500 |  | 250 |
|  | - |  | - |  | 19 | 26 400 | 24 | 113 100 |
|  |  |  |  |  | 21 | 166 200 |  | 147 900 |
|  |  |  |  |  | 22 | 6 000 | 25 | 1 000 |
| Д | 16АП |  | К |  | 45 | 200 |  | 3 000 |
| 19 | 3 200 | 29 | 5 477 |  |  |  | 26 | 5 800 |
| 21 | 36 000 |  | 7 243 |  |  |  | 27 | 100 000 |
|  |  |  | 278 |  |  |  | 28 | 4 800 |
|  |  |  | 257 |  |  |  | 30 | 3 000 |
|  |  |  | 4 800 |  |  | 209 300 |  | 379 150 |
|  | 39 200 |  | 18 055 |  | Ск | 435 150 |  |  |
| Сн= | 21 145 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | 19А | | К |  |  |  |  |  |
| Сн= | 320 000 | 43 | 720 |  |  |  |  |  |
| 19 | 5 328 |  |  |  |  |  |  |  |
| 21 | 36 396 |  |  |  |  |  |  |  |
| 22 | 1 080 |  |  |  |  |  |  |  |
| 36 | 25 200 |  |  |  |  |  |  |  |
| 40 | 2 160 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 70 164 |  | 720 |  |  |  |  |  |
| Ск | 389 444 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | 20А | | К |  | Д | 23А | | К |
| Сн= | 200 000 | 58 | 1 406 821 |  | 27 | 100 000 | 54 | 181 819 |
| 24 | 113 100 |  | 858 611 |  | 29 | 4 800 |  | 60 606 |
|  | 147 900 |  |  |  | 31 | 20 000 |  |  |
| 25 | 1 000 |  |  |  | 41 | 109 334 |  |  |
|  | 3 000 |  |  |  | 48 | 6 580 |  |  |
| 29 | 5 477 |  |  |  | 49 | 1 711 |  |  |
|  | 7 243 |  |  |  |  | 242 425 |  | 242 425 |
| 48 | 658 420 |  |  |  |  | - |  |  |
|  | 367 640 |  |  |  |  |  |  |  |
| 49 | 171 189 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 95 586 |  |  |  | Д | 25А | | К |
| 55 | 226 832 |  |  |  | 23 | 300 | 55 | 226 832 |
|  | 126 655 |  |  |  |  | 250 |  | 126 655 |
| 56 | 243 997 |  |  |  | 28 | 4 800 |  | 1 833 |
|  | 136 240 |  |  |  | 29 | 257 |  |  |
| 57 | 14 614 |  |  |  | 41 | 104 617 |  |  |
|  | 2 318 893 |  | 2 265 432 |  | 48 | 32 620 |  |  |
| Ск | 253 461 |  |  |  |  | 17 600 |  |  |
|  |  |  |  |  | 49 | 13 057 |  |  |
|  |  |  |  |  | 54 | 181 819 |  |  |
| Д | 26А |  | К |  |  | 355 320 |  | 355 320 |
| 3 | 700 | 56 | 243 997 |  | Ск | - |  |  |
| 30 | 3 000 |  | 136 240 |  |  |  |  |  |
| 41 | 173 934 |  |  |  |  |  |  |  |
| 43 | 4 000 |  |  |  | Д | 28А | | К |
| 47 | 2 000 |  |  |  | 26 | 5 800 | 57 | 14 614 |
| 48 | 89 600 |  |  |  | 29 | 278 |  |  |
|  | 18 333 |  |  |  | 48 | 5 320 |  |  |
| 49 | 28 063 |  |  |  | 49 | 1 383 |  |  |
| 54 | 60 606 |  |  |  | 55 | 1 833 |  |  |
|  | 380 236 |  | 380 236 |  |  | 14 614 |  | 14 614 |
| Ск | - |  |  |  |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | 43А |  | К |  | Д | 44А | | К |
| Сн= | 1 000 000 | 62 | 2 546 797 |  | 64 | 250 000 | 66 | 258 000 |
| 58 | 1 406 821 |  |  |  | 65 | 8 000 |  |  |
|  | 858 611 |  |  |  |  | 258 000 |  | 258 000 |
|  | 2 265 432 |  | 2 546 797 |  |  | - |  |  |
| Ск | 718 636 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | 50А | | К |  | Д | 51А | | К |
| Сн= | 4 000 | 2 | 900 |  | Сн= | 1 994 000 | 1 | 900 |
| 1 | 900 | 7 | 780 000 |  | 10 | 20 000 | 6 | 800 000 |
| 4 | 200 | 10 | 20 000 |  | 13 | 192 000 | 9 | 1 500 |
| 6 | 800 000 | 11 | 500 |  | 15 | 600 000 | 12 | 14 400 |
|  | 801 100 |  | 801 400 |  | 17 | 1 200 |  | 8 000 |
| Ск | 3 700 |  |  |  | 18 | 1 500 |  | 28 800 |
|  |  |  |  |  | 34 | 15 047 200 |  | 252 800 |
|  |  |  |  |  | 67 | 800 000 |  | 96 000 |
| Д | 60П |  | К |  |  |  |  | 90 000 |
| 16 | 120 000 | Сн= | 1 920 000 |  |  |  |  | 90 000 |
| 20 | 34 928 | 19 | 26 400 |  |  |  | 16 | 1 500 |
| 32 | 23 600 |  | 3 200 |  |  |  |  | 500 |
| 37 | 165 200 |  | 5 328 |  |  |  |  | 4 000 |
| 65 | 1 200 000 | 21 | 166 200 |  |  |  |  | 5 000 |
|  | 600 000 |  | 36 000 |  |  |  |  | 120 000 |
|  |  |  | 36 396 |  |  |  | 20 | 34 928 |
|  |  | 22 | 6 000 |  |  |  | 32 | 23 600 |
|  |  |  | 1 080 |  |  |  | 37 | 165 200 |
|  |  | 31 | 20 000 |  |  |  | 42 | 12 000 |
|  |  |  | 3 600 |  |  |  |  | 2 160 |
|  |  | 36 | 140 000 |  |  |  | 64 | 250 000 |
|  |  |  | 25 200 |  |  |  |  | 45 000 |
|  | 2 143 728 |  | 469 404 |  |  |  | 65 | 8 000 |
|  |  | Ск= | 245 676 |  |  |  |  | 1 440 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 1 200 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 600 000 |
| Д | 62АП |  | К |  |  |  | 72 | 5 107 888 |
| Сн= | 600 000 | 13 | 192 000 |  |  | 16 661 900 |  | 8 963 616 |
| 14 | 29 280 | 15 | 600 000 |  | Ск | 9 692 284 |  |  |
| 33 | 47 200 | 34 | 15 047 200 |  |  |  |  |  |
|  | 15 000 000 | 60 | 29 280 |  |  |  |  |  |
| 59 | 10 080 000 | 61 | 162 720 |  | Д | 68П |  | К |
|  | 8 700 000 | 67 | 800 000 |  | 12 | 96 000 | Сн= | 186 000 |
| 61 | 162 720 |  |  |  |  | 90 000 | 14 | 29 280 |
|  | 34 019 200 |  | 16 831 200 |  |  | 90 000 | 35 | 2 294 698 |
| Ск | 17 788 000 |  |  |  | 31 | 3 600 | 51 | 150 823 |
|  |  |  |  |  | 43 | 720 |  | 650 |
|  |  |  |  |  | 60 | 29 280 | 52 | 10 |
| Д | 66П |  | К |  | 64 | 45 000 | 63 | 2 863 950 |
| 16 | 4 000 | Сн= | 2 000 000 |  | 65 | 1 440 | 69 | 1 320 000 |
|  |  |  |  |  | 72 | 5 107 888 | 71 | 2 992 501 |
|  | 4 000 |  | - |  |  | 5 463 928 |  | 9 651 913 |
|  |  | Ск= | 1 996 000 |  |  |  | Ск= | 4 373 985 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | 69П |  | К |  | Д | 70П |  | К |
| 12 | 14 400 | Сн= | 304 000 |  | 7 | 780 000 | Сн= | 800 000 |
|  | 28 800 | 49 | 171 189 |  | 8 | 20 000 | 3 | 80 |
|  | 252 800 |  | 95 586 |  | 51 | 150 823 | 48 | 658 420 |
|  |  |  | 1 383 |  |  | 650 |  | 367 640 |
|  |  |  | 13 057 |  | 52 | 10 |  | 6 580 |
|  |  |  | 1 711 |  |  |  |  | 32 620 |
|  |  |  | 28 063 |  |  |  |  | 89 600 |
|  |  | 53 | 21 |  |  |  |  | 5 320 |
|  | 296 000 |  | 311 010 |  |  |  |  | 17 600 |
|  |  | Ск= | 319 010 |  |  |  |  | 18 333 |
|  |  |  |  |  |  |  | 50 | 5 000 |
|  |  |  |  |  |  | 951 484 |  | 1 201 193 |
|  |  |  |  |  |  |  | Ск= | 1 049 710 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | 71АП |  | К |  | Д | 76АП |  | К |
| Сн= | 10 000 | 3 | 700 |  |  |  | Сн= | 328 000 |
| 2 | 900 | 4 | 200 |  | 9 | 1 500 | 8 | 20 000 |
| 11 | 500 | 5 | 10 500 |  | 12 | 8 000 | 18 | 1 500 |
|  | 1 400 |  | 11 400 |  | 16 | 5 000 | 40 | 12 000 |
|  | - |  | - |  | 42 | 12 000 |  | 2 160 |
|  |  |  |  |  |  | 2 160 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 28 660 |  | 35 660 |
|  |  |  |  |  |  |  | Ск= | 335 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | 80П |  | К |  | Д | 82П |  | К |
|  |  | Сн= | 158 010 000 |  |  |  | Сн= | 350 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - |  | - |  |  | - |  | - |
|  |  | Ск= | 158 010 000 |  |  |  | Ск= | 350 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | 83П |  | К |  | Д | 84АП |  | К |
|  |  | Сн= | 100 000 000 |  | 16 | 500 | Сн= | 3 021 000 |
|  |  |  |  |  | 50 | 5 000 | 73 | 9 476 053 |
|  | - |  | - |  |  | 5 500 |  | 9 476 053 |
|  |  | Ск= | 100 000 000 |  |  |  | Ск= | 12 491 553 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | 90АП |  | К |  | Д | 91АП |  | К |
| 62 | 2 546 797 | 59 | 10 080 000 |  | 3 | 80 | 17 | 1 200 |
| 63 | 2 863 950 |  | 8 700 000 |  | 16 | 1 500 | 33 | 47 200 |
| 66 | 258 000 |  |  |  | 33 | 40 000 |  | 15 000 000 |
| 68 | 13 111 253 |  |  |  |  | 12 000 000 | 45 | 200 |
|  | 18 780 000 |  | 18 780 000 |  | 35 | 2 294 698 | 46 | 34 800 |
|  | - |  | - |  | 44 | 35 000 | 70 | 399 |
|  |  |  |  |  | 46 | 712 500 |  |  |
|  |  |  |  |  | 53 | 21 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 15 083 799 |  | 15 083 799 |
|  |  |  |  |  |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | 97А | | К |  | Д | 99АП |  | К |
| 40 | 12 000 | 43 | 4 000 |  | 46 | 34 800 | 46 | 712 500 |
|  | 12 000 |  | 4 000 |  | 69 | 1 320 000 | 68 | 13 111 253 |
| Ск | 8 000 |  |  |  | 70 | 399 |  |  |
|  |  |  |  |  | 71 | 2 992 501 |  |  |
|  |  |  |  |  | 73 | 9 476 053 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 13 823 753 |  | 13 823 753 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |

**Карточки аналитических счетов**

**Карточка аналитического учета материалов (Счет 10)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование материала | Остаток на начало дека | | Поступило за декабрь | | Средняя цена | Выбыло за декабрь | | Остаток на конец декабря | |
| кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| 1 | Ткань обивочная | 7800 | 234 000 | 6000 | 166 200 | 29 | 8200 | 237 800 | 5600 | 162 400 |
| 2 | Ткань "Бязь" | 2000 | 8 400 | 4000 | 26 400 | 5,8 | 5000 | 29 000 | 1000 | 5 800 |
| 3 | Металлоизделия | - | - | 3000 | 6 000 | 2 | 2000 | 4 000 | 1000 | 2 000 |
| 4 | Разные материалы | 8300 | 16 600 | - | - | - | 125 | 250 | 8 175 | 16 350 |
| 5 | Ножницы | - | - | 150 | 7 500 | 50 | 6 | 300 | 144 | 7 200 |
| 6 | Столы | - | - | 2 | 3 000 | 1500 | 2 | 3 000 | - | - |
| 4 | Бензин | 7800 | 156 000 | - | - | 20 | 5000 | 100 000 | 2800 | 56 000 |
| 5 | Спецодежда | 475 | 190 000 | - | - | - | 6 | 4 800 | 469 | 185 200 |
| 6 | Запчасти | - | - | - | 200 | - | - | - | - | 200 |
|  | **Итого** | **-** | **605 000** | **-** | **198 600** | **-** | **-** | **379 150** | **-** | **435 150** |

**Карточка аналитического учета по счетам расчетов (Счет 60)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование поставщика | Сн | | Обороты | | Ск | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 1 | ЗАО "Нева" | - | 1 200 000 | 1 200 000 | 0 | - | 0 |
| 2 | Деревообрабатывающий комбинат | - | 720 000 | 720 000 | 0 | - | 0 |
| 3 | Ивановский комбинат | - | 0 | 34 928 | 34 928 | - | 0 |
| 4 | Минский комбинат | - | 0 | 0 | 238 596 | - | 238 596 |
| 5 | НПО "Металлоизделие" | - | 0 | 0 | 7 080 | - | 7 080 |
| 6 | СМУ-20 | - | 0 | 23 600 | 23 600 | - | 0 |
| 7 | ЗАО "Электрон" | - | 0 | 165 200 | 165 200 | - | 0 |
|  | **Итого** | - | **1 920 000** | **2 143 728** | **469 404** | - | **245 676** |

**Оборотно-сальдовая ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Снач | | Обороты | | Скон | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 | 306 130 000 |  | 13 295 000 | 26 310 000 | 293 115 000 |  |
| 02 |  | 44 000 000 | 1 080 000 | 387 885 |  | 43 307 885 |
| 04 | 60 000 |  |  |  | 60 000 |  |
| 05 |  | 4 000 |  | 2 000 |  | 6 000 |
| 08 |  |  | 140 000 | 140 000 |  |  |
| 10 | 605 000 |  | 209 300 | 379 150 | 435 150 |  |
| 16 |  |  | 39 200 | 18 055 | 21 145 |  |
| 19 | 320 000 |  | 70 164 | 720 | 389 444 |  |
| 20 | 200 000 |  | 2 318 893 | 2 265 432 | 253 461 |  |
| 23 |  |  | 242 425 | 242 425 |  |  |
| 25 |  |  | 355 320 | 355 320 |  |  |
| 26 |  |  | 380 236 | 380 236 |  |  |
| 28 |  |  | 14 614 | 14 614 |  |  |
| 43 | 1 000 000 |  | 2 265 432 | 2 546 797 | 718 636 |  |
| 44 |  |  | 258 000 | 258 000 |  |  |
| 50 | 4 000 |  | 801 100 | 801 400 | 3 700 |  |
| 51 | 1 994 000 |  | 16 661 900 | 8 963 616 | 9 692 284 |  |
| 60 |  | 1 920 000 | 2 143 728 | 469 404 |  | 245 676 |
| 62 | 600 000 |  | 34 019 200 | 16 831 200 | 17 788 000 |  |
| 66 |  | 2 000 000 | 4 000 |  |  | 1 996 000 |
| 68 |  | 186 000 | 5 463 928 | 9 651 913 |  | 4 373 985 |
| 69 |  | 304 000 | 296 000 | 311 010 |  | 319 010 |
| 70 |  | 800 000 | 951 484 | 1 201 193 |  | 1 049 710 |
| 71 | 10 000 |  | 1 400 | 11 400 |  |  |
| 76 |  | 328 000 | 28 660 | 35 660 |  | 335 000 |
| 80 |  | 158 010 000 |  |  |  | 158 010 000 |
| 82 |  | 350 000 |  |  |  | 350 000 |
| 83 |  | 100 000 000 |  |  |  | 100 000 000 |
| 84 |  | 3 021 000 | 5 500 | 9 476 053 |  | 12 491 553 |
| 90 |  |  | 18 780 000 | 18 780 000 |  |  |
| 91 |  |  | 15 083 799 | 15 083 799 |  |  |
| 97 |  |  | 12 000 | 4 000 | 8 000 |  |
| 99 |  |  | 13 823 753 | 13 823 753 |  |  |
| **Итого** | **310 923 000** | **310 923 000** | **128 745 036** | **128 745 036** | **322 484 819** | **322 484 819** |