ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО РФ

РЫБИНСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АВИАЦИОННАЯ

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ им. П.А. Соловьёва

Тутаевский филиал

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине "Бухгалтерский учёт"

Выполнила

Группа

Преподаватель

Оценка

Дата "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2006

2009 г.

Содержание работы

[Введение](#_Toc277614885)

[Исходные данные](#_Toc277614886)

[Практическая часть](#_Toc277614887)

[Вывод](#_Toc277614888)

[Список использованной литературы](#_Toc277614889)

## Введение

В процессе хозяйственной деятельности на предприятиях происходит множество операций, которые оформляются документами. Обобщение сведений, содержащихся в документах, производится в учетных регистрах, являющихся важнейшим средством ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, получения показателей, характеризующих хозяйственную деятельность.

В данной курсовой работе взяты хозяйственные операции, отражающие деятельность промышленного предприятия и охватывающие операции по учету процессов снабжения, производства и реализации продукции и прочие операции.

На основании исходных данных заполнить и приложить первичные документы, заполнить журнал регистрации хозяйственных операций и разнести по синтетическим счетам. На их основании составить сальдовый баланс и эти данные использовать для составления бухгалтерского баланса на конец отчетного периода (ф.1) и отчета о прибылях и убытках (ф.2).

## Исходные данные

Накопленная амортизация - 40%;

Накопленная амортизация НМА - 10%;

Остатки по счетам на начало месяца, тыс. руб.

|  |
| --- |
|  Остатки по счетам на начало месяца, тыс. руб.  |
| 1.  | Нематериальные активыАмортизация НМА | - |
| 2.  | Основные средстваАмортизация основных средств | 8333333333 |
| 3.  | Незавершенное строительство.  | - |
| 4.  | Долгосрочные финансовые вложения.  | - |
| 5.  | Запасы:сырье и материалы;затраты в незавершенном производстве;готовая продукция;расходы будущих периодов;НДС по приобретенным ценностям.  | 17780266900227620 |
| 6.  | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты):покупатели и заказчики;задолженность дочерних обществ;задолженность участников по вкладам в уставной капитал;авансы выданы;прочие дебиторы.  | 11100 |
| 7.  | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты):покупатели и заказчики;задолженность дочерних обществ;задолженность участников по вкладам в уставной капитал;авансы выданные;прочие дебиторы.  | 120 |
| 8.  | Краткосрочные финансовые вложения.  | - |
| 9.  | Денежные средства:касса;расчетные счета;валютные счета.  | -62030360 |
| 10.  | Уставный капитал | 100000 |
| 11.  | Добавочный капитал.  | - |
| 12.  | Резервный капитал.  | 710 |
| 13.  | Фонд социальной сферы.  | - |
| 14.  | Целевые финансирования и поступления.  | 3400 |
| 15.  | Нераспределенная прибыль прошлых лет.  | 75000 |
| 16.  | Кредиты банков (погашение более чем через 12 месяцев)  | 6950 |
| 17.  | Прочие займы (подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты)  | 1420 |
| 18.  | Кредиты банков (подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты)  | 99000 |
| 19.  | Прочие займы (подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты)  |  |
| 20.  | Кредиторская задолженность:поставщики и подрядчики;по оплате труда.по социальному страхованию и обеспечению;задолженность перед дочерними обществами;задолженность перед бюджетом;авансы полученные;прочие кредиты  | 200000224507801000 |
| 21.  | Расчеты по дивидендам.  | 3560 |
| 22.  | Доходы будущих периодов.  | - |
| 23.  | Резервы предстоящих расходов и платежей.  | 90230 |

## Практическая часть

1. В начале практической работы заполним первичные документы по группам однородных операций (см. "Приложения).

2. Заполним журнал регистрации хозяйственных операций.

**Журнал регистрации хозяйственных операций за ноябрь 2005 г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Краткое содержаниеОперации | Документ | Д-т  | К-т  | Сумма, руб.  |
| 1.  | Поступили от поставщика основные материалы.НДС.  | Счет-фактуранакладнаяСчет-фактураАкт сдачи передачи услуг | 1019 | 6060 | 1000180 |
| 2.  | Отражены услуги по транспортировке основных материалов транспортной организацией.НДС.  | 1019 | 6060 | 20036 |
| 3.  | Поступили от поставщика хозяйственные принадлежности.НДС.  | Счет-фактуранакладнаяСчет-фактураАкт сдачи передачи услуг | 1019 | 6060 | 509 |
| 4.  | Отражены услуги по транспортировке хозяйственных принадлежностей транспортной организацией.НДС.  | 1019 | 6060 | 20036 |
| 5.  | Поступили от поставщика вспомогательные материалы.НДС.  | Счет-фактуранакладнаяСчет-фактураАкт сдачи передачи услуг | 1019 | 6060 | 1500270 |
| 6.  | Отражены услуги по транспортировке вспомогательных материалов транспортной организацией.НДС.  | 1019 | 6060 | 30054 |
| 7.  | Поступили от поставщика тарные материалы.НДС.  | Счет-фактуранакладнаяСчет-фактураАкт сдачи передачи услуг | 1019 | 6060 | 1500270 |
| 8.  | Отражены услуги по транспортировке тарных материалов транспортной организацией.НДС.  | 1019 | 6060 | 600108 |
| 9.  | Оформлено приобретение земельного участка.НДС.  | Счет-фактура | 0819 | 6060 | 360006480 |
| 10.  | По акту приемки-передачи основных средств земельный участок принят на балансовый учет | Акт - приемки передачи  | 01 | 08 | 36000 |
| 11.  | Приобретен объект НМА.НДС.  | Счет-фактура,Накладная  | 080419 | 600860 | 5000500900 |
| 12.  | Арендованы основные средства.  | Договор аренды | 001 | -- | 40000 |
| 13.  | Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка на 6 месяцев под 30% годовых.  | Выписка банка | 51 | 66 | 150000 |
| 14.  | Получено в банке по чеку на неотложные нужды.  | Выписка банка | 50 | 51 | 5000 |
| 15.  | Выдано из кассы подотчетному лицу № 1 на командировку.  | Расходный кассовый ордер | 71 | 50 | 2000 |
| 16.  | Отпущены для нужд основного производства:основные материалы;вспомогательные материалы.  | Накладная на внутреннее перемещение | 2020 | 1010 | 800300 |
| 17.  | Отпущены для нужд вспомогательного производства тарные материалы.  | Накладная на внутреннее перемещение | 23 | 10 | 750 |
| 18.  | Принят к оплате счет-фактура за электроэнергию, потребленную:для нужд основного производства;для нужд вспомогательногопроизводства;для общепроизводственных нужд;для общехозяйственных нужд.НДС.  | Счет-фактура | 2023252619 | 6060606060 | 1775014000140001400010755 |
| 19.  | Оплачено с расчетного счета платежное поручение за потребленную электроэнергию полностью.  | Платежное поручение, выписка банка | 60 | 51 | 76800 |
| 20.  | Отпущены для общехозяйственных нужд малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.  | Накладная на внутреннее перемещение | 26 | 10 | 20 |
| 21.  | Начислена заработная плата работникам:основного производства;вспомогательного производства;цехового персонала;административно-управленческогоперсонала.  | Расчетная ведомость | 20232526 | 70707070 | 428900374003800019000 |
| 22.  | Начислен единый социальный налог и взносы в ПФ и на страхование от несчастных случаев | Расчет начисления по ЕСН и на страхование от несчастных случаев | 20 | 69 | 48843 |
| 23.  | Удержан налог на доходы физических лиц.  | Расчетно-платежная ведомость | 70 | 68 | 17836 |
| 24.  | Произведены отчисления в ремонтный фонд в размере 0,3% от балансовой стоимости основных средств.  | Расчет отчислений в ремонтный фонд | 20 | 96 | 713 |
| 25.  | Начислена амортизация основных средств:основное производства 0,4%;вспомогательные производства 0,3%;общехозяйственного назначения 0,4%;Удельный вес основных средств в общей их стоимости:19основного производства - 70%;20вспомогательного производства - 15%;21общехозяйственного назначения - 15%.  | Расчет  | 202326202326 | 020202020202 | 10216222560454875487 |
| 26.  | После утверждения авансового отчета отнесены на соответствующий счет командировочные расходы.  | Авансовый отчет | 26 | 71 | 2500 |
| 27.  | Для строительства объекта хозяйственным способом отпущены:основные материалы;вспомогательные материалы.  | Требование накладная | 0808 | 1010 | 200730 |
| 28.  | Начислена плата работникам, занятым на строительстве.  | Расчетная ведомость | 08 | 70 | 25000 |
| 29.  | Начислен единый социальный налог, взносы в пенсионный фонд и на страхование от несчастных случаев: | Расчет начисления по ЕСН и на страхование от несчастных случаев | 08 | 69 | 8900 |
| 30.  | Удержан налог на доходы физических лиц.  | Расчетная ведомость | 70 | 68 | 3250 |
| 31.  | Принята к оплате счет - фактура за электроэнергию, потребленную на строительстве.  | Счет-фактура | 08 | 60 | 8000 |
| 32.  | После окончания строительства объект принят на балансовый учет. | Акт приемки законченного строительством объекта | 01 | 08 | 42850 |
| 33.  | Начислен износ нематериальных активов, используемых для общехозяйственных нужд в размере 1% от их балансовой стоимости | Расчет износа нематериальных активов | 26 | 05 | 3 |
| 34.  | Начислен земельный налог.  | Расчет | 26 | 68 | 9000 |
| 35.  | Начислен транспортный налог.  | Расчет | 26 | 68 | 500 |
| 36.  | Платежи по кредитам банков (расчет +15% суммы кредитов).  | Расчет  | 91 | 66 | 22500 |
| 37.  | Списаны на затраты производства:общепроизводственные,общехозяйственные расходы ирасходы по вспомогательному производству | Расчет на списание затрат производства | 202020 | 252623 | 520004504552166 |
| 38.  | Сдана на склад из цехов основного производства готовая продукция по фактической себестоимости.  | Ведомость списания затрат на производство | 43 | 20 | 68943 |
| 39.  | Получено в банке по чеку на неотложные нужды.  | Чек, выписка банка | 50 | 51 | 3000 |
|  40.  | Выдано из кассы подотчетному лицу №2.  | Расходный кассовый ордер | 71 | 50 | 1000 |
| 41.  | Выдано из кассы подотчетному лицу № 3 | Расходный кассовый ордер | 71 | 50 | 2000 |
| 42.  | Отгружена покупателям готовая продукция по продажной стоимости.  | Счет-фактура | 62 | 90 | 300000 |
| 43.  | Списывается фактическая себестоимость отгруженной продукции.  | Ведомость учета готовой продукции | 90 | 43 | 68943 |
| 44.  | Подотчетным лицом №3 оплачена погрузка реализованной продукции.  | Счет-фактура,накладная на отпуск материалов на сторону | 44 | 71 | 500 |
| 45.  | Принят к оплате счет-фактура транспортной организации за перевозку реализованной продукции.  | Счет-фактура | 44 | 60 | 2000 |
| 46.  | Подотчетным лицом №3 возвращен в кассу неиспользованный остаток денег.  | Приходный кассовый ордер | 50 | 71 | 1500 |
| 47.  | Начислен налог на добавленную стоимость по реализованной продукции.  | Счет-фактура | 90 | 68 | 50000 |
| 48.  | Списаны коммерческие расходы.  | Расчет  | 90 | 44 | 2500 |
| 49.  | Получены безвозмездно основные средства от юридического лица.  | Счет-фактура,акт приемки-передачи  | 08 | 98 | 10000 |
| 50.  | Ликвидирован объект основных средств первоначальной стоимостью; сумма начисленной амортизации.  | Акт о ликвидации | 9102 | 0101 | 1200480 |
| 51.  | Начислена заработная плата рабочим за разборку объекта.  | Расчетно-платежная ведомость | 91 | 70 | 700 |
| 52.  | Начислен единый социальный налог и взносы в ПФ и на страхование от несчастных случаев | Расчет начисления по ЕСН и на страхование от несчастных случаев | 91 | 69 | 249 |
| 53.  | Удержан налог на доходы физических лиц.  | Расчетно-платежная ведомость | 70 | 68 | 91 |
| 54.  | Списывается финансовый результат от ликвидации объекта.  | Акт на списание объекта основных ср-в | 99 | 91 | 2149 |
| 55.  | Произведена переоценка объектов основных средств и индексация их износа в размере 10% от балансовой стоимости объектов.  | Расчет  | 01 | 83 | 3658 |
| 56.  | Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей за реализованную продукцию.  | Выписка банка | 51 | 62 | 350000 |
| 57.  | Определен финансовый результат от реализации продукции.  | Расчет  | 90 | 99 | 178557 |
| 58.  | Начислен налог на имущество предприятий.  | Расчет  | 91 | 68 | 842 |
| 59.  | Списано сальдо прочих доходов и расходов | Расчет  | 99 | 91 | 106718 |
| 60.  | Начислен налог на прибыль.  | Налоговая декларация  | 99 | 68 | 565,33 |
| 61.  | Начислена арендодателю суммаарендной платы.  | Расчет арендной платы | 20 | 76 | 5000 |
| 62.  | Перечислена среднемесячная сумма арендной платы.  | Платежное поручение | 76 | 51 | 5000 |
| 63.  | Перечислено с расчетного счета:органам социального страхования;Пенсионному фонду РФ;органам обязательногомедицинского страхования;в бюджет. | Платежное поручение | 69696968 | 51515151 | 843590475921177 |
| 64.  | Получены с расчетного счета наличные деньги для выплаты зарплаты и на неотложные нужды (расчет +3000).  | Чек | 50 | 51 | 165900 |
| 65.  | Выдана зарплата из кассы,осталось невыплачено.  | Платежная ведомость | 7070/2 | 5070 | 1600002900 |
| 66.  | Выдана из кассы подотчетному лицу №1 сумма перерасхода.  | Расходный кассовый ордер | 71 | 50 | 500 |
| 67.  | Возвращена на расчетный счет сумма неполученной заработной платы.  | Объявление о взносе наличными | 51 | 50 | 2900 |
| 68.  | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и транспортным организациям в порядке очередности в размере 50% платежа.  | Платежное поручение | 60 | 51 | 32310 |
| 69.  | Списывается к зачету бюджетом НДС по приобретенным ценностям (произвести расчет).  | Расчет  | 68 | 19 | 18185 |
| 70.  | Определяется сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет.  | Расчет | 68 | 51 | 31815 |
|  71.  | Определяется конечный финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный год.  | Расчет  | 91 | 99 | 83376 |

3. Откроем синтетические счета и выведем конечное сальдо, а также составим оборотную ведомость по синтетическим счетам.

**Схемы синтетических счетов бухгалтерского учета.**

Д-т 01 "Основные средства" К-тД-т 02 "Амортизация основных К-т средств"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС = 83333  |  |  |  | НС = 33333 |
| 1) 360002) 428503) 3658Об = 82508 | 1) 12002) 480Об = 1680 |  | 1) 480Об = 480 | 1) 1022) 163) 22Об = 140 |
| КС = 164161  |  |  |  | КС = 32993 |

Д-т т 04 "Нематериальные К-тД-т 05 "Амортизация К-т активы" нематериальных активов"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС - ---- |  |  |  | НС - ------ |
| 1) 500Об = 500  | Об - ------ |  | Об - -------- | 1) 3Об = 3 |
| КС = 500 |  |  |  | КС = 3 |

Д-т 08 "Вложения во К-тД-т 10 "Материалы" К-т внеоборотные активы"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС - -------- |  |  | НС = 17780 |  |
| 1) 360002) 2003) 7304) 250005) 89006) 80007) 100008) 5000Об = 93830 | 1) 360002) 428503) 500Об = 79350 |  | 1) 10002) 2003) 504) 2005) 15006) 3007) 15008) 600Об = 5350 | 1) 8002) 3003) 7504) 205) 2006) 730Об = 2800 |
| КС = 14480 |  |  | КС = 20330 |  |

Д-т 19 "НДС по приобретенным К-тД-т 20 "Основное производство" К-т ценностям"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС - -------- |  |  | НС - ------ -  |  |
| 1) 1802) 363) 94) 365) 2706) 547) 2708) 1089) 648010) 90011) 10755Об = 19098 | 1) 18185Об = 18185  |  | 1) 8002) 3003) 177504) 4289005) 488436) 7137) 1028) 50009) 5200010) 4504511) 52166Об = 651619  | 1) 68943Об = 68943 |
| КС = 913 |  |  | КС = 582676 |  |

Д-т 23 "Вспомогательные К-тД-т 25 "Общепроизводственные К-т производства" расходы"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС - ------ -  |  |  | НС - ------ -  |  |
| 1) 7502) 140003) 374004) 16Об = 52166 | 1) 52166Об = 52166 |  | 1) 140002) 38000Об = 52000 | 1) 52000Об = 52000  |
| КС - ------- |  |  | КС - ------- |  |

Д-т 26 "Общехозяйственные К-т расходы" Д-т 43 "Готовая продукция" К-т

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС - ------ -  |  |  | НС = 227620  |  |
| 1) 140002) 203) 190004) 225) 25006) 37) 90008) 500Об = 45045 |  1) 45045Об = 45045 |  | 1) 68943Об = 68943 | 1) 68943Об = 68943  |
| КС - -------- |  |  | КС = 227620 |  |

Д-т 44 "Расходы на продажу" К-тД-т 46 "Выполненные этапы по К-т незаверш. работам"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС - ------ -  |  |  | НС = 266900  |  |
| 1) 5002) 2000Об = 2500 |  1) 2500Об = 2500 |  | -------Об - -------- | --------Об - --------- |
| КС - --------- |  |  | КС = 266900 |  |

Д-т 50 "Касса" К-т Д-т 51 "Расчетный счет" К-т

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС = 620  |  |  | НС = 30360 |  |
| 1) 50002) 30003) 15004) 165900Об = 175400 | 1) 20002) 10003) 20004) 1600005) 5006) 2900Об = 168400 |  | 1) 1500002) 3500003) 2900Об = 502900 | 1) 50002) 768003) 30004) 50005) 8436) 59047) 7598) 211779) 16590010) 3231011) 31815Об = 348508 |
| КС = 7620  |  |  | КС = 184752 |  |

Д-т 60 "Расчеты с поставщиками К-тД-т 62 "Расчеты с покупателями К-т и подрядчиками" и заказчиками"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  НС = 200000 |  | НС = 11220  |  |
| 1) 768002) 32310Об = 109110 | 1) 10002) 1803) 2004) 365) 506) 97) 2008) 369) 150010) 27011) 30012) 5413) 150014) 27015) 60016) 10817) 3600018) 648019) 500020) 90021) 1775022) 1400023) 1400024) 1400025) 1075526) 800027) 2000Об = 135198 |  | 1) 300000Об = 300000 | 1) 350000Об = 350000 |
|  | КС = 226088 |  |  | КС = 38780 |

Д-т 66 "Расчеты по краткосро - К-тД-т 67 "Расчеты по долгосро - К-т чным кредитам и займам" чным кредитам и займам"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | НС = 99000  |  |  | НС = 8370  |
| --------Об - ----- -  | 1) 1500002) 22500Об = 172500 |  | -----Об - ------- | ------Об - ------- |
|  | КС = 271500 |  |  | КС = 8370 |

Д-т 68 "Расчеты по налогам К-т Д-т 69 "Расчеты по социальному К-т и сборам" страхованию и обеспечению"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | НС = 1000 |  |  | НС = 780  |
| 1) 211772) 181853) 31815Об = 71177 | 1) 178362) 32503) 90004) 5005) 500006) 917) 8428) 565,33Об = 82084,33 |  | 1) 8432) 59043) 759Об = 7506  | 1) 488432) 89003) 249Об = 57992 |
|  | КС = 11907,33 |  |  | КС = 51266 |

Д-т 70 "Расчеты с персоналом К-т Д-т 71 "Расчеты с подотчетными К-т по оплате труда" лицами"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | НС = 22450 |  | НС - ------ |  |
| 1) 178362) 32503) 1600004) 915) 2900Об = 184077 | 1) 4289002) 374003) 380004) 190005) 250006) 7007) 2900Об = 551900 |  | 1) 20002) 10003) 20004) 500Об = 5500 | 1) 25002) 5003) 1500Об = 4500 |
|  | КС = 390273 |  | КС = 1000 |  |

Д-т 76 "Расчеты с разными К-тД-т 80 "Уставный капитал" К-т дебиторами и кредиторами"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | НС = 3560 |  |  | НС = 100000 |
| 1) 5000Об = 5000 | 1) 5000Об = 5000 |  | **---------**Об - -------- | **---------**Об - -------- |
|  | КС = 3560 |  |  | КС = 100000  |

Д-т 82 "Резервный капитал" К-тД-т 83 "Добавочный капитал" К-т

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | НС = 710 |  |  | НС - ----- -  |
| --------Об - ----- -  | --------Об - ----- -  |  | --------Об - ------- | 1) 3658Об = 3658 |
|  | КС = 710 |  |  | КС = 3658 |

Д-т 84 "Нераспределенная К-т Д-т 86 "Целевое финансирование" К-т прибыль"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | НС = 75000 |  |  | НС = 3400 |
| --------Об - ------- |  - -------Об - ------- |  | --------Об - ------- | --------Об - ------- |
|  | КС = 75000 |  |  | КС = 3400 |

Д-т 90 "Продажи" К-т Д-т 91 "Прочие доходы и К-т расходы"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС - ------- |  |  | НС - ------- |  |
| 1) 689432) 500003) 25004) 7005) 178557Об = 300000  | 1) 300000Об = 300000 |  | 1) 225002) 12003) 7004) 2495) 8426) 83376Об = 108867 | 1) 21492) 106718Об = 108867 |
| КС - --------- |  |  | КС - -------- |  |

Д-т 96 "Резервы предстоящих К-тД-т 98 "Доходы будущих К-т расходов" периодов"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | НС = 90230 |  |  | НС - ------ |
| -------Об - ------ | 1) 713Об = 713  |  | --------Об - ------- | 1) 10000Об = 10000 |
|  | КС = 90943 |  |  | КС = 10000 |

Д-т 99 "Прибыли и убытки" К-т

|  |  |
| --- | --- |
|  | НС - ------- |
| 1) 21492) 1067183) 565,33Об = 109432,33 | 1) 1785572) 83376Об = 261933 |
|  | КС = 152500,67 |

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам за ноябрь 2003г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №счета | Наименование счета | Остаток на начало месяца, тыс. руб.  | Обороты за месяц,тыс. руб.  | Остаток на конец месяца, тыс. руб.  |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | Основные средства | 83333 | ---- | 82508 | 1680 | 164161 | ---- |
| 02 | Амортизация основных средств | ---- | 33333 | 480 | 140 | ---- | 32993 |
| 04 | Нематериальные активы  | ---- | ---- | 500 | ---- | 500 | ---- |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | ---- | ---- | ---- | 3 | ---- | 3 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | ---- | ---- | 93830 | 79350 | 14480 | ---- |
| 10 | Материалы | 17780 | ---- | 5350 | 2800 | 20330 | ---- |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | ---- | ---- | 19098 | 18185 | 913 | ---- |
| 20 | Основное производство | ---- | ---- | 651619 | 68943 | 582676 | ---- |
| 23 | Вспомогательные производства | ---- | ---- | 52166 | 52166 | ---- | ---- |
| 25 | Общепроизводственные расходы | ---- | ---- | 52000 | 52000 | ---- | ---- |
| 26 | Общехозяйственные расходы | ---- | ---- | 45045 | 45045 | ---- | ---- |
| 43 | Готовая продукция | 227620 | ---- | 68943 | 68943 | 227620 | ---- |
| 44 | Расходы на продажу | ---- | ---- | 2500 | 2500 | ---- | ---- |
| 46 | Выполненные этапы по незавершенным работам | 266900 | ---- | ---- | ---- | 266900 | ---- |
| 50 | Касса | 620 | ---- | 175400 | 168400 | 7620 | ---- |
| 51 | Расчетный счет | 30360 | ---- | 502900 | 348508 | 184752 | ---- |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | ---- | 200000 | 109110 | 135198 | ---- | 226088 |
| 62 | Расчеты с поставщиками и заказчиками | 11220 | ---- | 300000 | 350000 | ---- | 38780 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам  | ---- | 99000 | ---- | 172500 | ---- | 271500 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | ---- | 8370 | ---- | ---- | ---- | 8370 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | ---- | 1000 | 71177 | 82084,33 | ---- | 11907,33 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | ---- | 780 | 7506 | 57992 | ---- | 51266 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | ---- | 22450 | 184077 | 551900 | ---- | 390273 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами" | ---- | ---- | 5500 | 4500 | 1000 | ---- |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | ---- | 3560 | 5000 | 5000 | ---- | 3560 |
| 80 | Уставный капитал | ---- | 100000 | ---- | ---- | ---- | 100000 |
| 82 | Резервный капитал | ---- | 710 | ---- | ---- | ---- | 710 |
| 83 | Добавочный капитал | ---- | ---- | ---- | 3658 | ---- | 3658 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  | ---- | 75000 | ---- | ---- | ---- | 75000 |
| 86 | Целевое финансирование | ---- | 3400 | ---- | ---- | ---- | 3400 |
| 90 | Продажи  | ---- | ---- | 300000 | 300000 | ---- | ---- |
| 91 | Прочие доходы и расходы  | ---- | ---- | 108867 | 108867 | ---- | ---- |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | ---- | 90230 | ---- | 713 | ---- | 90943 |
| 98 | Доходы будущих периодов | ---- | ---- | ---- | 10000 | ---- | 10000 |
| 99 | Прибыли и убытки | ---- | ---- | 109432,33 | 261933 | ---- | 152500,67 |
|  | **Итого:**  | **637833** | **637833** | **2953008,33** | **2953008,33** | **1470952** | **1470952** |

1.5 Составим бухгалтерский баланс (Ф.1) (см. "Приложения").

1.6 Составим отчет о прибылях и убытках (Ф.2) (см. "Приложения").

## Вывод

Как известно, одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой пользователям.

После выполнения задания, составив бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, можно сделать вывод, что данная организация ОАО "Метеор" осуществляет свою деятельность довольно успешно и получила при этом чистую прибыль в размере 2248877 рублей.

## Список использованной литературы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете". - Бухгалтерский учет. - 1997, - № 1. С.5 - 12.
2. Гражданский кодекс. Часть 1.
3. Гражданский кодекс. Часть 2.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2, гл.23, 24, 25. - СПб.: "Издательский дом" Герда". 2001. - 384 с.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10 2000 г. № 94н.
6. Квалификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. - Постановление правительства РФ. - №1.01.025.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. - Приложение к журналу "Бухгалтерский учет". - 1998. - №11.