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 активы  Амортизация НМА | - |
| 2. | Основные средства  Амортизация основных средств | 83333  33333 |
| 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. | 17780  266900  227620 |
| 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. | -  620  30360 |
| 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 | 200000  22450  780  1000 |
| 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 содержание  Операции | Документ | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
| 1. | Поступили от поставщика основные материалы.  НДС. | Счет-фактура  накладная  Счет-фактура  Акт сдачи передачи услуг | 10  19 | 60  60 | 1000  180 |
| 2. | Отражены услуги по транспортировке основных материалов транспортной организацией.  НДС. | 10  19 | 60  60 | 200  36 |
| 3. | Поступили от поставщика хозяйственные принадлежности.  НДС. | Счет-фактура  накладная  Счет-фактура  Акт сдачи передачи услуг | 10  19 | 60  60 | 50  9 |
| 4. | Отражены услуги по транспортировке хозяйственных принадлежностей транспортной организацией.  НДС. | 10  19 | 60  60 | 200  36 |
| 5. | Поступили от поставщика вспомогательные материалы.  НДС. | Счет-фактура  накладная  Счет-фактура  Акт сдачи передачи услуг | 10  19 | 60  60 | 1500  270 |
| 6. | Отражены услуги по транспортировке вспомогательных материалов транспортной организацией.  НДС. | 10  19 | 60  60 | 300  54 |
| 7. | Поступили от поставщика тарные материалы.  НДС. | Счет-фактура  накладная  Счет-фактура  Акт сдачи передачи услуг | 10  19 | 60  60 | 1500  270 |
| 8. | Отражены услуги по транспортировке тарных материалов транспортной организацией.  НДС. | 10  19 | 60  60 | 600  108 |
| 9. | Оформлено приобретение земельного участка.  НДС. | Счет-фактура | 08  19 | 60  60 | 36000  6480 |
| 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 | 08  04  19 | 60  08  60 | 5000  500  900 |
| 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 | 20  20 | 10  10 | 800  300 |
| 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 вспомогательного  производства;  для общепроизводственных нужд;  для общехозяйственных нужд.  НДС. | Счет-фактура | 20  23  25  26  19 | 60  60  60  60  60 | 17750  14000  14000  14000  10755 |
| 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-управленческого  персонала. | Расчетная ведомость | 20  23  25  26 | 70  70  70  70 | 428900  37400  38000  19000 |
| 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 | 20  23  26  20  23  26 | 02  02  02  02  02  02 | 102  16  22  25604  5487  5487 |
| 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 | 08  08 | 10  10 | 200  730 |
| 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 и  расходы по вспомогательному производству | Расчет на списание затрат производства | 20  20  20 | 25  26  23 | 52000  45045  52166 |
| 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 | 91  02 | 01  01 | 1200  480 |
| 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 сумма  арендной 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 обязательного  медицинского страхования;  в бюджет. | Платежное поручение | 69  69  69  68 | 51  51  51  51 | 843  5904  759  21177 |
| 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 | 70  70/2 | 50  70 | 160000  2900 |
| 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) 36000  2) 42850  3) 3658  Об = 82508 | 1) 1200  2) 480  Об = 1680 |  | 1) 480  Об = 480 | 1) 102  2) 16  3) 22  Об = 140 |
| КС = 164161 |  |  |  | КС = 32993 |

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

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС - -------- |  |  | НС = 17780 |  |
| 1) 36000  2) 200  3) 730  4) 25000  5) 8900  6) 8000  7) 10000  8) 5000  Об = 93830 | 1) 36000  2) 42850  3) 500  Об = 79350 |  | 1) 1000  2) 200  3) 50  4) 200  5) 1500  6) 300  7) 1500  8) 600  Об = 5350 | 1) 800  2) 300  3) 750  4) 20  5) 200  6) 730  Об = 2800 |
| КС = 14480 |  |  | КС = 20330 |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС - -------- |  |  | НС - ------ - |  |
| 1) 180  2) 36  3) 9  4) 36  5) 270  6) 54  7) 270  8) 108  9) 6480  10) 900  11) 10755  Об = 19098 | 1) 18185  Об = 18185 |  | 1) 800  2) 300  3) 17750  4) 428900  5) 48843  6) 713  7) 102  8) 5000  9) 52000  10) 45045  11) 52166  Об = 651619 | 1) 68943  Об = 68943 |
| КС = 913 |  |  | КС = 582676 |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС - ------ - |  |  | НС - ------ - |  |
| 1) 750  2) 14000  3) 37400  4) 16  Об = 52166 | 1) 52166  Об = 52166 |  | 1) 14000  2) 38000  Об = 52000 | 1) 52000  Об = 52000 |
| КС - ------- |  |  | КС - ------- |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС - ------ - |  |  | НС = 227620 |  |
| 1) 14000  2) 20  3) 19000  4) 22  5) 2500  6) 3  7) 9000  8) 500  Об = 45045 | 1) 45045  Об = 45045 |  | 1) 68943  Об = 68943 | 1) 68943  Об = 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) 500  2) 2000  Об = 2500 | 1) 2500  Об = 2500 |  | -------  Об - -------- | --------  Об - --------- |
| КС - --------- |  |  | КС = 266900 |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НС = 620 |  |  | НС = 30360 |  |
| 1) 5000  2) 3000  3) 1500  4) 165900  Об = 175400 | 1) 2000  2) 1000  3) 2000  4) 160000  5) 500  6) 2900  Об = 168400 |  | 1) 150000  2) 350000  3) 2900  Об = 502900 | 1) 5000  2) 76800  3) 3000  4) 5000  5) 843  6) 5904  7) 759  8) 21177  9) 165900  10) 32310  11) 31815  Об = 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) 76800  2) 32310  Об = 109110 | 1) 1000  2) 180  3) 200  4) 36  5) 50  6) 9  7) 200  8) 36  9) 1500  10) 270  11) 300  12) 54  13) 1500  14) 270  15) 600  16) 108  17) 36000  18) 6480  19) 5000  20) 900  21) 17750  22) 14000  23) 14000  24) 14000  25) 10755  26) 8000  27) 2000  Об = 135198 |  | 1) 300000  Об = 300000 | 1) 350000  Об = 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) 150000  2) 22500  Об = 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) 21177  2) 18185  3) 31815  Об = 71177 | 1) 17836  2) 3250  3) 9000  4) 500  5) 50000  6) 91  7) 842  8) 565,33  Об = 82084,33 |  | 1) 843  2) 5904  3) 759  Об = 7506 | 1) 48843  2) 8900  3) 249  Об = 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) 17836  2) 3250  3) 160000  4) 91  5) 2900  Об = 184077 | 1) 428900  2) 37400  3) 38000  4) 19000  5) 25000  6) 700  7) 2900  Об = 551900 |  | 1) 2000  2) 1000  3) 2000  4) 500  Об = 5500 | 1) 2500  2) 500  3) 1500  Об = 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) 5000  Об = 5000 | 1) 5000  Об = 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) 3658  Об = 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) 68943  2) 50000  3) 2500  4) 700  5) 178557  Об = 300000 | 1) 300000  Об = 300000 |  | 1) 22500  2) 1200  3) 700  4) 249  5) 842  6) 83376  Об = 108867 | 1) 2149  2) 106718  Об = 108867 |
| КС - --------- |  |  | КС - -------- |  |

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

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

Д-т 99 "Прибыли и убытки" К-т

|  |  |
| --- | --- |
|  | НС - ------- |
| 1) 2149  2) 106718  3) 565,33  Об = 109432,33 | 1) 178557  2) 83376  Об = 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.