Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию ГОУ ВПО

Всероссийский заочный финансово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» на тему:

**Учет уставного капитала и расчетов**

**с учредителями и акционерами**

Преподаватель

 к.э.н. Сидорова Марина Ильинична

Работа выполнена

Чубовой Екатериной Вячеславовной

Факультет УС

№ личного дела 05убб00146

Группа 427

Москва 2008 год

Содержание

Введение ………………………………………………………………………….. 3

I. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями и акционерами ………… 5

1. Основные принципы формирования уставного капитала……………………….5

2. Формирование и учет уставного капитала в акционерных обществах………………6

3. Учет уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью……...14

4. Учет уставного фонда в унитарных организациях……………………………...16

Заключение………………………………………………………………………..18

II. Сквозная задача…………………………………………………………………....19

Список использованной литературы…………………………………………….48

**Введение**

Каждая организация независимо от организационно-правовых форм собственности должна располагать экономическими ресурсами – капиталом для осуществления своей финансово – хозяйственной деятельности.

Капитал - это экономические ресурсы, находящиеся в распоряжении собственника фирмы, которые отражают совокупность денежных ценностей, материальных ценностей и активов, выраженных в форме нематериальных прав.

Первоначальным и основным источником формирования иму­щества организации является ее уставный капитал. В соответствии с Гражданским кодексом РФ и в зависимости от организацион­но-правовой формы собственности различают:

*уставный капитал* хозяйственных обществ (открытых и закры­тых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответствен­ностью); представляет совокупность вкладов учредителей в иму­щество организации в денежном выражении при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредитель­ными документами, и гарантирует интересы ее кредиторов;

*складочный капитал* хозяйственных товариществ, отражающий совокупность долей (вкладов) участников полного товарищества и товарищества на вере, внесенных для обеспечения его финан­сово-хозяйственной деятельности: величина складочного капитала отражается в уставе и может быть изменена по решению её учре­дителей с внесением соответствующих изменении в учредитель­ные документы;

*уставный фонд* государственных и муниципальных унитарных организаций представляет совокупность основных и оборотных средств, безвозмездно выделенных организации государством или муниципальными органами;

*паевой и неделимый фонд* кооператива формируется у коопера­тивов (артелей) за счет паевых взносов в виде денежных средств и другого имущества для совместного ведения предприниматель­ской деятельности.

Уставный капитал является важным показателем деятельности предприятия, т.к. показывает, что у предприятия есть соответствующие гарантии. Это очень важно для кредиторов, дающих инвестиции, а также для партнеров, работников и других участников деятельности общества. В настоящее время многие крупнейшие фирмы мира публикуют свою финансовую отчетность (в том числе и о движении капитала) в печати, в информационных технологиях, в Интернете. Движение уставного капитала отличается своей слабой маневренностью и редким изменением, поэтому и учет уставного капитала не очень объемный, но, несмотря на это, учет очень важен, т.к. с учета уставного капитала и расчетов с учредителями начинается работа предприятия (учет начинается с внесения денег или др. имущества ещё до регистрации).

Цель курсовой работы – раскрыть принципы и правила ведения учета уставного капитала и расчетов с учредителями и акционерами.

Задачами настоящей работы являются: изучить теоретически и рассмотреть на примерах учет уставного капитала в акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и унитарных предприятиях.

**I.Учет уставного капитала и расчетов с учредителями и акционерами**

**1 Основные принципы формирования уставного капитала**

Порядок формирования уставного капитала регулируется законодательством и учредительными документами. В соответствии с нормативными документами уставный капи­тал для разных групп организации оплачивается полностью или частично на момент их государственной регист­рации. Перед регистрацией организация открывает специальный накопительный счет в банке, с которого банк до момента государственной регистрации владельца счета не производит никаких операций. После регистрации накопительный счет преобразуется в расчетный. Если в течение года с момента регистрации органи­зации ее частично оплаченный уставный капитал не будет дове­ден до заявленного в учредительных документах, организация обязана зарегистрировать уменьшение уставного капитала. Если уменьшенный уставный капитал по сумме меньше установленной законодательством нижней границы, организация подлежит лик­видации.

Учет уставного капитала ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Аналитический учет по счету 80 ведется по учредителям организаций, стадиям формирования капитала, по видам акций.

Таблица 1.1

Счет 80 «Уставный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Уменьшение уставного капитала | Корреспонди­рующий счет | Увеличение уставного капитала | Корреспонди­рующий счет |
|  |  | Сальдо — сумма уставного ка­питала, зафиксированная в уставе | — |
| Уменьшен уставный капитал после пе­ререгистрации  Списан уставный капитал при прекра­щении деятельности организации | 75  75 | Увеличен уставный капитал после перерегистрации | 75 |
|  |  | Cальдо—сумма уставного ка­питала, зафиксированная в уставе | — |

1. **Формирование и учет уставного капитала в акционерных обществах**

***Акционерное общество* -** это общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акции, участники акционерного общества (акционеры) не отвечают по его обязательствам и не несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций (ст. 96 ГК РФ)

Таким образом, уставный капитал акционерного общества состоит из номинальной стоимо­сти акций общества, приобретенных акционерами. В соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" от 26 декабря 1996 г. № 208-ФЗ (в ред. от 24.05.1999 г., 07.08.2001 №120-ФЗ) минимальный уставный капитал открытого общества должен составлять не ме­нее 1000-кратной, а закрытого общества - не менее 100-кратной базовой суммы на дату государственной регистрации общества. Минимальный размер уставного капитала для закрытых акци­онерных обществ составляет 100 минимальных размеров месяч­ной оплаты труда (МРОТ), установленной законодательно, для от­крытых - 1000 МРОТ.

Акционерное общество, участники которого могут отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров, при­знается *открытым акционерным обществом* (ОАО). Такое общество вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции и их свободную продажу на условиях, устанавливаемых законом и иными правовыми актами (ст. 97 ГК РФ).

Акционерное общество, акции которого распределяются толь­ко среди его учредителей или иного, заранее определенного кру­га лиц, признается *закрытым акционерным обществом* (ЗАО). Та­кое общество не вправе проводить открытую подписку на выпус­каемые им акции, либо иным образом предлагать их для приобретения неограниченному кругу лиц (ст. 97 ГК РФ).

Акции общества при его учреждении должны быть полностью оплачены в течение срока, определенного уставом общества, при этом не менее 50% устав­ного капитала общества должно быть оплачено в течение трех месяцев с мо­мента регистрации общества, а оставшаяся часть - в течение года с момента его регистрации. Оплата акций и иных ценных бумаг общества может осуществ­ляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций определяется до­говором о создании общества или уставом общества. Акции, которые должны быть оплачены не денежными средствами, оплачиваются, при их приобретении в полном размере, если иное не установлено договором о создании общества при его учреждении или решением о размещении дополнительных акций.

Денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении об­щества, производится по соглашению между учредителями с привлечением неза­висимого оценщика. Устав общества может содержать ограничения на виды имущества, которым могут быть оплачены акции общества.

**Например**, зарегистрировано закрытое акционерное общество «Надежда». Ве­личина уставного капитала -15 000 руб. Уставный капитал разделен на 1500 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 10 руб. Учредители общества: ОАО «Март» — подписалось на 1310 обыкновенных акций; ЗАО «Апрель» — под­писалось на 190 обыкновенных акций. Сформулируем хозяйственные операции, определим корреспондирующие счета:

Таблица 2.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Учредительные документы. Отражается величина зарегистрированного уставного капитала ЗАО «Надежда» | 75 | 80 | 15 000 |
| 2 | Акт приемки-передачи основного средства. Протокол со­гласования стоимости легкового автомобиля. ОАО «Март» внесло в уставный капитал ЗАО «Надежда» легковой автомобиль, оценочная стоимость которого — 12 600 руб. | 08 | 75 | 12 600 |
| 3 | Выписка из расчетного счета. Остаток своего взноса ОАО «Март» внесло деньгами на расчетный счет ЗАО «Надеж­да» | 51 | 75 | 500 |
| 4 | Выписка из расчетного счета. ЗАО «Апрель» внесло свой взнос деньгами на расчетный счет ЗАО «Надежда» | 51 | 75 | 1900 |

Акция не предоставляет права голоса до момента ее полной оплаты, за исключением акций, приобретаемых учредителями при создании общества. В случае неполной оплаты акции в сроки, определенные уставом, акция по­ступает в распоряжение общества, о чем в реестре акционеров общества делается соответствующая запись. Деньги и (или) иное имущество, внесенные в оплату акций по истечении года, не возвращаются.

Уставом общества может быть предусмотрено взыскание неустойки (штрафа, пени) за неисполнение обязанности по оплате акций.

**Уставный капитал общества** **может быть увеличен** путем выпуска дополнительных акций с увеличенной номинальной стоимостью и замены ими старых акций или размещения новых дополнительных акций. Дополнительные акции могут быть размещены обществом только в пределах количества объявленных акций, установленного уставом общества.

При принятии решения эмитентом об увеличении уставного капитала путем выпуска дополнительных акций определяется размер эмиссий и ее форма.

Регистрация эмиссии акций производится в соответствующих органах. При регистрации эмиссии уплачивается налог на операции с ценными бумагами в размере 0,8% от суммы эмиссии.

Размер зарегистрированной эмиссии акций для увеличения уставного капитала является объявленным уставным капиталом.

Дополнительные акции общества, размещаемые путем подписки, размещают­ся при условии их полной оплаты.

Форма оплаты дополнительных акций определяется решением об их разме­щении. При оплате дополнительных акций не денежными средствами оценка имущества, вносимого в оплату акций, производится советом директоров (на­блюдательным советом) общества по рыночной стоимости, но не ниже их но­минальной стоимости.

Размещение акций по цене ниже их рыночной стоимости общество вправе осуществлять в случае размещения дополнительных акций акционерам, имеющим преимущественное право приобретения акций по цене не ниже 90% от рыночной стоимости.

Размер вознаграждения посредника, участвующего в размещении дополнительных акций общества по средствам подписки, не должен превышать 10% цены размещения акций.

В случае если акции акционерного общества реализуются по цене, превы­шающей номинальную стоимость, то разница между продажной и номинальной стоимостью (эмиссионный доход) рассматривается как его добавочный капитал, учет которого ведется на счете 83. Для целей исчисления налога на прибыльсумма эмиссионного дохода не учитывается в составе доходов организации.

Уставный капитал акционерного общества формируется в пределах объяв­ленного в размере номинальной стоимости оплаченных акций после регистра­ции отчета о выпуске акций, внесения изменений в уставный капитал и регист­рации внесенных изменений.

Рассмотрим пример эмиссии акций в акционерном обществе открытого типа для увеличения уставного капитала.

**Например**, ОАО «Триумф» имеет первоначальный уставный капитал 120 тыс. руб. (1200 акций по номиналу 100 руб.). Принято решение об увеличе­нии уставного капитала путем выпуска акций. Зарегистрирован выпуск ценных бумаг и проспект эмиссии 10 000 обыкновенных акций с номинальной стоимо­стью 100 руб. Заключен договор с брокерской фирмой «Ажур» на распростра­нение акций ОАО «Триумф». Сумма комиссионного вознаграждения составляет 0,1% от суммы сделок. Брокерская фирма «Ажур» распространила 10 000 акций ОАО «Триумф» по цене 105 руб. за акцию. Сформулируем хозяйственные операции, определим корреспондирующие счета:

Таблица 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Документ и содержание операции** | **Корреспондирующие счета** | | **Сумма, руб.** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Справка. Начислен налог на операции с ценными бумагами по эмиссии акций  (10 000 акц х100р./акц х 0,8/100= 8000 р.) | 91-2 | 68 | 8000 |
| 2 | Выписка из расчетного счета. Оплачен налог на операции с ценными бумагами | 68 | 51 | 8000 |
| 3 | Акт купли-продажи акций. Продано 10000 акций по цене 105 руб. за акцию брокерской фирмой «Ажур»  (10 000 акц х 105 р./ акц - 1050 000 р.) | 76 брок | 76 акции | 1 050 000 |
| 4 | Акт приемки работ. Начислено брокерской фирме вознаграждение за выполненную работу по продаже акций (1 050 000 х 0,1 / 100 = 1050 руб.) | 91-2 | 76 брок | 1050 |
| 5 | Выписка из расчетного счета. Акт взаимозачета. Получено от брокерской фирмы за проданные акции за вычетом комиссионного вознаграждения  (1050000-1050 = 1048950 руб.) | 51 | 76 брок | 1 048 950 |
| 6 | Документы о регистрации отчета об эмиссии и внесения изменений в уставный капитал. Отражено в учете увеличение уставного капитала:— увеличен уставный капитал на номинальную стоимость проданных акций | 75 | 80 | 1 000 000 |
|  | - отражена сумма оплаты за проданные акции на счете 75 | 76 акции | 75 | 1 050 000 |
|  | - списан эмиссионный доход на счет 83  (1 050 000 - 1000 000 - 50 000 руб.) | 75 | 83 | 50 000 |

При закрытом размещении акций в случае увеличения уставного капитала и среди оговоренного числа инвесторов порядок отражения операций следующие.

Например, перерегистрирован устав акционерного общества закрытого типа «Надежда». Уставный капитал увеличен с 15 000 до 25 000 руб. Акции в коли­честве 1000 штук номиналом 10 руб. распределены среди 10 физических лиц:

Д сч. 75, К сч. 80 - 10 000 руб.

Внесены денежные взносы в уставный капитал физическими лицами:

Д сч. 51, К сч. 75-10 000 руб.

Также увеличение уставного капитала может происходить за счет нераспределенной прибыли. При этом делаются проводки: Д сч. 84, К сч. 80

**Уменьшение уставного капитала** возможно за счет:

- снижения номинальной стоимости акций: Д сч. 80, К сч. 75, субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»,

- выкупа акционерным обществом собственных акций у своих акционеров: отражается на счете 81 «Собственные акции (доли)» в сумме фактических затрат: Д сч. 81, К сч. 50, 51, 52.

В случае погашения акций производится уменьшение уставного капитала и его перерегистрация. В учете дается запись: Д сч. 80, К сч. 81. Возникающая при этом на счете 81 разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Рассмотрим примеры выкупа акций у акционеров.

**Например,** Выкуп акций и их дальнейшая продажа производятся по номинальной стоимости.

Согласно протоколу собрания акционеров ЗАО «Надежда» было принято ре­шение об уменьшении уставного капитала ЗАО с 30 000 до 25 000 руб. в связи с выходом из акционерного общества одного из учредителей, который держал акции на сумму 10 000 руб. в количестве 1000 штук по номиналу 10 руб. Было решено выкупить у него акции по номинальной стоимости на сумму 10000 руб., выкупленные акции на сумму 5000 руб. — аннулировать; акции на сумму 5000 руб. — продать новому члену акционерного общества.

Таблица 2.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Акт приемки. Принято от учредителя 1000 акций ЗАО «Надежда» номиналом 10 руб. | 81 | 75 | 10 000 |
| 2 | Расходный кассовый ордер. Выдано учредителю за ак­ции ЗАО «Надежда» | 75 | 50 | 10 000 |
| 3 | Акт аннулирования акций ЗАО «Надежда». Аннулирова­но 500 акций номиналом 10 руб. | 80 | 81 | 5000 |
| 4 | Приходный кассовый ордер. Принято за 500 акций но­миналом 10 руб. от нового учредителя | 50 | 75 | 5000 |
| 5 | Акт передачи акций ЗАО «Надежда». Передано 500 ак­ций номиналом 10 руб. | 75 | 81 | 5000 |

**Например,** Выкуп акций и их дальнейшая продажа по цене, превышающей номинальную стоимость.

Согласно протоколу собрания акционеров ЗАО «Надежда» было принято ре­шение об уменьшении уставного капитала ЗАО с 30 000 до 25 000 руб. в связи с выходом из акционерного общества одного из учредителей, который держал акции на сумму 10 000 руб. в количестве 1000 штук номиналом 10 руб. Было решено выкупить у него его акции по цене 20 руб. за акцию, 500 акций — аннулировать, 500 акций — продать новому члену акционерного общества по цене 28 руб. за акцию.

Таблица 2.4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  П/п | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Акт приемки. Принято от учредителя 1000 акций ЗАО «Надежда» по покупной стоимости | 81 | 75 | 20 000 |
| 2 | Расходный кассовый ордер. Выдано учредителю за ак­ции ЗАО «Надежда» | 75 | 50 | 20 000 |
| 3 | Акт аннулирования акций ЗАО «Надежда». Аннулирова­но 500 акций | 80 | 81 | 5 000 |
| 4 | Приходный кассовый ордер. Принято от нового учреди­теля за 500 акций номиналом 10 руб. | 50 | 75 | 14 000 |
| 5 | Акт передачи акций ЗАО «Надежда». Передано 500 ак­ций новому учредителю | 75 | 81 | 10 000 |
| б | Расчет. Списана разница:  — от продажи 500 акций  — от аннулирования 500 акций | 75  91-2 | 91-1  81 | 4 000  5 000 |

**Например,** Выкуп акций и их дальнейшая продажа по цене ниже номинальной.

Согласно протоколу собрания акционеров ЗАО «Надежда» было принято ре­шение об уменьшении уставного капитала ЗАО с 30 000 до 25 000 руб. в связи с выходом из акционерного общества одного из учредителей, который держал акции на сумму 10 000 руб. в количестве 1000 штук номиналом 10 руб. Было решено выкупить у него его акции по цене 5 руб. за акцию, 500 акций - аннулировать, 500 акций — продать новому члену акционерного общества по цене 3 руб. за акцию. В соответствии с протоколом собрания было получено реше­ние администрации района о перерегистрации устава.

Таблица 2.5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебит | Кредит |
| 1 | Акт приемки. Принято от учредителя 1000 акций ЗАО «Надежда» по покупной стоимости | 81 | 75 | 5 000 |
| 2 | Расходный кассовый ордер. Выдано учредителю за ак­ции ЗАО «Надежда» | 75 | 50 | 5 000 |
| 3 | Акт аннулирования акций ЗАО «Надежда» Аннулиро­вано 500 акций | 80 | 81 | 2 500 |
|  | Списана разница от аннулирования 500 акций | 81 | 91-1 | 2 500 |
| 4 | Приходный кассовый ордер. Принято от нового учре­дителя за 500 акций номиналом 10 руб. | 50 | 75 | 1 500 |
| 5 | Акт передачи акций ЗАО «Надежда». Передано 500 ак­ций новому учредителю: |  |  |  |
|  | покупная стоимость акций | 75 | 81 | 2500 |
|  | убыток от продажи акций | 91-2 | 75 | 1000 |

Особое место в бухгалтерском учете акционерного общества за­нимают расчеты с учредителями по выплате дивидендов (счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-2 «Расчеты по выплате до­ходов»). Следует обратить внимание на разработку дивидендной политики, суть которой заключается в выборе оптимального соотношения долей чистой прибыли, предназначенных для выпла­ты дивидендов и для инвестирования (вложения в развитие других организаций) или реинвестирования (вложения в развитие собственной организации). Для контроля за использованием чистой прибыли, направленной на инвестирование и реинвестиро­вание, целесообразно предусмотреть субсчет к счету 84 «Нерас­пределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Начисление дивидендов и их выплата в бухгалтерском учете АО оформляется :

- начисление дивидендов - Д сч. 84, К сч. 70, 75-2

- удержание на­лога на доходы - Д сч. 70, 75-2, К сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

- выплата диви­дендов - Д сч. 70, 75-2, К сч. 50 , 51.

**3. Учет уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью**

***Обществом с ограниченной ответственностью***(ООО) призна­ется общество, учрежденное одним или несколькими лицами, ус­тавный капитал которого разделен на доли в размере, определен­ном учредительными документами. Участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов (ст. 87-94 ГК РФ)

В соответствии с Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью должен быть не менее 100-кратной базовой суммы на дату представления документов для государственной регист­рации общества. На момент государственной регистрации обществ их уставный капитал должен быть оплачен учредителями не менее чем наполовину, а остав­шаяся часть — в течение года с момента регистрации.

Вкладом в уставный капитал общества могут быть деньги, имущество, иму­щественные права. Денежная оценка имущества, вносимого в оплату долей при учреждении общества, производится по соглашению между участниками обще­ства. В случае если номинальная стоимость доли участника, оплачиваемая не денежными средствами, превышает 200 базовых сумм, то оценка вносимого имущества осуществляется независимым оценщиком.

Устав общества может содержать ограничения на виды имущества, которым могут быть оплачены акции общества.

Порядок учета уставного капитала в ООО аналогичен порядку учета в акционерном обществе:

- зарегистрирован уставный капитал - Д сч. 75, К сч. 80;

- произведены вклады в уставный капитал участниками ООО:

* денежными средствами - Д сч. 51, К сч. 75;
* имуществом - Д сч. 75, К сч. 08, 10.

**Увеличение уставного капитала** в ООО допускается только после его полной оплаты следующими способами:

- за счет имущества общества-Д сч. 75, К сч. 80; Д сч.84, К сч. 75;

- за счет дополнительных вкладов участников общества - Д сч. 75, сч. 80;

Д сч. 08, 10, 51, К сч. 75;

- за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в общество — Д сч. 75, К сч. 80;  
 Д сч. 08, 10, 51, К сч. 75.

**Уменьшение уставного капитала** в ООО производится в случаях, установленных законом, и в инициативном порядке. Уменьшение уставного капитала в ОOO осуществляется:

- путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников общества-

Д сч. 80, К сч. 75; Д сч. 75, К сч. 84 (если ООО является убыточным и величина его чистых активов меньше уставного капитала); Д сч. 75, К сч. 50, 51 (если производится возврат средств участникам);

- путем погашения долей, принадлежащих обществу-Д сч. 81, К сч. 50, 51 (выкуп доли у участника); Д сч. 80, К сч. 81 (погашение выкупленной доли). Порядок учета выкупленных долей в ООО аналогичен учету выкупленных акций в акционерных обществах.

- в случае вы­бытия членов из общества, общество обязано выплатить участнику действительную стоимость его доли или выдать в натуральном виде имущество такой же стоимости. При этом в бухгалтерском учете делаются записи:

Д сч. 80, К сч. 75-1 — начисление, Д сч. 75-1, К сч. 50, 51 , 10, 01 — выдача.

**4. Учет уставного фонда в унитарных организациях**

***Унитарным предприятием***признается юридическое лицо, не наделенное правом собственности на закрепленное за ним соб­ственником имущество. Имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками организации.

Унитарные организации формируют уставный фонд, минимальный размер строго должен быть не ниже 1000 базовых сумм (ст. 113 ГК РФ). Учредите­лями унитарной организации являются государственные и муниципальные орга­ны, которые должны внести вклад в уставный фонд унитарной организации в размере 100% до ее регистрации (ст. 114 ГК РФ). Вклады в уставный фонд мо­гут производится как деньгами, так и имуществом. Имущество, вносимое в ус­тавный фонд, должно быть оценено по рыночной стоимости. Имущество уни­тарных организаций принадлежит им на праве хозяйственного ведения или опе­ративного управления.

Бухгалтерский учет уставного фонда ведется на активно-пас­сивном счете 75, субсчет 75-3 «Расчеты с государственными и му­ниципальными органами по выделенному имуществу». Регистра­ция уставного фонда (создание унитарной организации) и ее формирование оформляются записями:

- произведена регистрация уставного фонда —Д сч. 75, К сч. 80;

- внесены вклады в уставный фонд-Д сч. 08, 10, 41, 51, К сч.75.

По решению собственника уставный фонд унитарной органи­зации может увеличиваться или уменьшаться.

**При увеличении** уставного фонда производится бухгалтерские записи:

Д сч. 84 К сч. 80 — за счет собственных средств организации (прибыли),

Д сч. 86 К сч. 80 — за счет целевого финан­сирования.

**В случае изъятия** государственным органом имущества или де­нежных средств производятся записи:

Д сч. 75 К сч. 91 — изъятие имуще­ства из уставного фонда;

Д сч. 75 К сч. 51 — изъятие денежной суммы из уставного фонда (на оплату налогов и платежей);

Д сч. 02, 05 К сч. 01, 04 — на сумму накопленной амортизации объектов;

Д сч. 91 К сч. 01, 04 — на остаточную стоимость возвращаемого имущества:

Д сч. 91 К сч. 91 — на закрытие счетов продажи с перечислением сальдо по назначению;

Д сч. 91 К сч. 99 — на списание сальдо по изъятию имущества государственных предприятий;

Д сч. 80 К сч. 75 — закрытие предприятия.

Собственник унитарного предприятия организации определя­ет порядок использования имущества и распределения доходов. Распределение прибыли от деятельности унитарной организации оформляется следующими записями:

Д сч. 84 К сч. 70, 75 — начисление доходов;

Д сч. 70, 75, К сч. 68 — удержание по­доходного налога;

Д сч. 70, 75 К сч. 50, 51 — выплата дохо­дов.

Аналитический учет по субсчету 75-3 ведется по каждому пред­приятию отдельно.

**Заключение**

Создание и успешное функционирование предприятий в решающей степени зависит от аккумулирования ими начального капитала и успешного распоряжения им. Совокупность вопросов, связанная с правомочиями и возможностями общества по формированию такого капитала, а равно его изменению составляет весьма важную задачу.

Главной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли в размере, необходимом для обеспечения нормального функционирования, включая инвестирование средств в активы и использование прибыли на цели потребления. При этом отдача на вложенный собственниками капитал должна быть не ниже той ставки доходности, по которой средства могли бы быть размещены вне предприятия. Учредитель, предоставляя капитал, теряет возможность получения дохода от вложения имеющихся у него средств. Компенсацией должны стать будущие доходы.

Не менее важной для действующего предприятия целью является сохранение источника дохода, т.е. собственного капитала. Значимость его для жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия настолько высока, что она получила законодательное закрепление в Гражданском кодексе РФ в части требований о минимальной величине уставного капитала; соотношении уставного капитала и чистых активов; возможности выплаты дивидендов в зависимости от соотношения чистых активов и суммы уставного и резервного капитала.

Таким образом, очевидно, что уставный капитал играет важную роль в работе предприятия.

Важным условием хорошей работы капитала является оптимальный выбор его размера, источников формирования; определение правовых, договорных и финансовых ограничений в распоряжении текущей и нераспределенной прибылью; выявление приоритетности прав собственников при ликвидации предприятия.

**Сквозная задача**

**Остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО "Исток" на 1 марта 200Хг**

**Таблица 1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование счета** | **Дебет** | **Кредит** |
| 01 | Основные средства | 17 176 809 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 10 623 700 |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | 470 301 |  |
| 04 | Нематериальные активы | 637 500 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 191 250 |
| 07 | Оборудование к установке | 17 180 |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 4 543 217 |  |
|  | из них в строительство здания | 4 035 038 |  |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 25 600 |  |
| 10 | Материалы | 896 910 |  |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материал. ценностей |  | 10 870 |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 76 576 |  |
| 20 | Основное производство | 1 973 509 |  |
| 43 | Готовая продукция | 3 174 000 |  |
| 50 | Касса | 9 800 |  |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 25 600 |  |
| 51 | Расчетный счет | 269 844 |  |
| 52 | Валютный счет | 1 753 940 |  |
| 57 | Переводы в пути | 57 760 |  |
| 58 | Финансовые вложения | 1 980 000 |  |
| 59 | Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги |  | 336 000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 696 910 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 245 813 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 579 600 |
| 67 | Расчеты по догосрочным кредитам и займам |  | 8 129 500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 657 000 |
|  | в т.ч. излишне уплаченный налог на прибыль | 38 700 |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 208 610 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 579 473 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 4 300 |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 54 544 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  |
| 76-1 | Расчеты с разными дебиторами | 17 846 |  |
| 76-2 | Расчеты с разными кредиторами |  | 581 100 |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства |  | 13 800 |
| 80 | Уставный капитал |  | 5 900 000 |
| 81 | Собственные акции (доли) | 1 113 000 |  |
| 82 | Резервный капитал |  | 2 385 000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 2 650 600 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 1 980 000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 101 256 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 193 890 |  |
| 98 | Доходы будущих периодов |  | 106 370 |
| 99 | Прибыль и убытки |  |  |
|  | Итого | 35 731 039 | 35 731 039 |

**Таблица 2**

**Бухгалтерская справка**

**"Расшифровка состава себестоимости незавершенного производства и окончательного брака"**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Название статей расхода | Незавершенное производство | | Окончательно забракованная продукция |
| на нач мес | на конец мес |  |
| 1 | Материалы | 865748 | 452774 | 1050 |
| 2 | Основаная и дополнительная |  |  |  |
|  | заработная плата | 374900 | 170400 | 670 |
| 3 | Отчисления на соцнужды | 134964 | 61344 | 251 |
| 4 | Общепроизводственные |  |  |  |
|  | расходы | 597897 | 231992 | 1001 |
|  | Итого:плановая (нормативная) |  |  |  |
|  | ограниченная себестоимость | 1973509 | 916510 | 2972 |

**Таблица 3**

**Журнал регистрации хозяйственных операций с корреспонденцией счетов за март 200Х года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Факты хозяйственной деятельности** | **Сумма (руб.)** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Приняты к оплате расчетные документы поставщиков |  |  |  |
| по приобретенным объектам основных средств: |  |  |  |
| -покупная цена | 103400 | 08.4 | 60 |
| -НДС | 18612 | 19 | 60 |
| Итого: | 122012 |  |  |
| 2 | Приняты к оплате расчетные документы поставщиков |  |  |  |
|  | по приобретенным нематериальным активам: |  |  |  |
|  | -покупная цена | 11300 | 08.5 | 60 |
|  | -НДС | 2034 | 19 | 60 |
|  | Итого: | 13334 |  |  |
| 3 | Приняты к оплате счета за консультационные услуги, |  |  |  |
|  | связанные с приобретением объектов: |  |  |  |
|  | основных средств (оборудование) |  |  |  |
|  | -стоимость услуг | 8300 | 08.4 | 60 |
|  | -НДС | 1494 | 19 | 60 |
|  | нематериальных активов |  |  |  |
|  | -стоимость услуг | 1100 | 08.5 | 60 |
|  | -НДС | 198 | 19 | 60 |
|  | Итого: | 11092 |  |  |
| 4 | Отнесена в затраты на капитальное строительство |  |  |  |
|  | здания сумма процентов за полученные на эти цели |  |  |  |
|  | кредиты (объекты в эксплуатацию не введены) | 135762 | 08.3 | 67 |
| 5 | Приняты к оплате расчетные документы транспортных |  |  |  |
|  | организаций за доставку приобретенных основных |  |  |  |
|  | средств (оборудование): |  |  |  |
|  | -по тарифу | 4300 | 08.4 | 60 |
|  | -НДС | 774 | 19 | 60 |
|  | Итого: | 5074 |  |  |
| 6 | Приняты по окончательному акту выполненные |  |  |  |
|  | строительно-монтажные работы по договору подряда: |  |  |  |
|  | -сметная стоимость окончательного этапа |  |  |  |
|  | строительно-монтажных работ по |  |  |  |
|  | возведению здания | 4980000 | 08.3 | 60 |
|  | -НДС | 896400 | 19 | 60 |
|  | Итого: | 5876400 |  |  |
| 7 | Приняты по акту монтажные работы по оборудованию, |  |  |  |
|  | предназначенному для использования в цехах вспо- |  |  |  |
|  | могательных производств, на основании договора |  |  |  |
|  | подряда: |  |  |  |
|  | -сметная стоимость | 4000 | 08.4 | 60 |
|  | -НДС | 720 | 19 | 60 |
|  | Итого: | 4720 |  |  |
| 8 | Отражены расходы на регистрацию права собствен- |  |  |  |
|  | ности на здание цеха: |  |  |  |
|  | -стоимость услуг | 25200 | 08.3 | 76 |
|  | -НДС | 4536 | 19 | 76 |
|  | Итого: | 29736 |  |  |
| 9 | Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных |  |  |  |
|  | средств по первоначальной стоимости, всего: | **9804179** |  |  |
|  | из них предназначены для: |  |  |  |
|  | -эксплуатации в основном производстве |  |  |  |
|  | (здание) | 9176000 | 01 | 08.3 |
|  | -предоставления во временное пользование |  |  |  |
|  | за плату с целью получения дохода |  |  |  |
|  | (оборудование) | 508179 | 03 | 08.4 |
|  | -эксплуатации во вспомогательных производствах |  |  |  |
|  | (оборудование) | **120000** | 01 | 08.4 |
| 10 | Начислена линейным способом амортизация основных |  |  |  |
|  | средств, находящихся в эксплуатации к началу теку- |  |  |  |
|  | щего месяца: |  |  |  |
|  | -оборудования и других объектов основных |  |  |  |
|  | средств, находящихся в основном производстве | 51200 | 25 | 02 |
|  | -объектов основных средств, используемых |  |  |  |
|  | во вспомогательных производствах | 18100 | 23 | 02 |
|  | -объектов административно-хозяйственной сферы | 18300 | 26 | 02 |
|  | Итого: | 87600 |  |  |
|  | Для целей налогообложения |  |  |  |
| 11 | Справочно: списана первоначальная стоимость про- |  |  |  |
|  | данных объектов основных средств | 45770 | Х | Х |
| 12 | Списана сумма начисленной амортизации по объектам |  |  |  |
|  | основных средств в связи с их продажей | 9150 | 02 | 01 |
| 13 | Списана остаточная стоимость объектов основных |  |  |  |
|  | средств в связи с их продажей | **36620** | 91.2 | 01 |
| 14 | Отражена сумма выручки за проданные объекты |  |  |  |
|  | основных средств (включая НДС) | 67378 | 62 | 91.1 |
| 15 | Начислен НДС за проданные объекты основных |  |  |  |
|  | средств | **10278** | 91.2 | 68.2 |
| 16 | Приняты к оплате счета организаций за услуги, связан- |  |  |  |
|  | ные с продажей объектов основных средств: |  |  |  |
|  | -стоимость услуг | 550 | 91.2 | 60 |
|  | -НДС | 99 | 19 | 60 |
|  | Итого: | 649 |  |  |
| 17 | Отражена сумма отчислений, производимых в установ- |  |  |  |
|  | ленном порядке на образование резерва на капиталь- |  |  |  |
|  | ный и текущий ремонт объектов основных средств, |  |  |  |
|  | находящихся в эксплуатации в: |  |  |  |
|  | -цехах основного производства | 63320 | 25 | 96 |
|  | -цехах вспомогательных производств | 73000 | 23 | 96 |
|  | -общехозяйственных подразделениях | 21580 | 26 | 96 |
|  | Итого: | 157900 |  |  |
| 18 | Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы (НМА), приобретенные за плату, по первоначальной стоимости | 12400 | 04 | 08.5 |
| 19 | Начислена амортизация по нематериальным активам: |  |  |  |
|  | -применяемым в основном производстве | 10400 | 25 | 05 |
|  | -используемым в административно-хозяйственной |  |  |  |
|  | сфере | 7450 | 26 | 05 |
|  | Итого: | 17850 |  |  |
| 20 | Начислена амортизация объектов НМА, находящихся в |  |  |  |
|  | основном производстве, по которым (согласно учетной |  |  |  |
|  | политике) отчисления производятся путем уменьшения |  |  |  |
|  | первоначальной стоимости объекта | 9170 | 25 | 04 |
| 21 | Справочно: списана первоначальная стоимость продан- |  |  |  |
|  | ных НМА | 60650 |  |  |
| 22 | Погашена сумма амортизации НМА в целях определения их остаточной стоимости при продаже | 12130 | 05 | 04 |
| 23 | Списаны: |  |  |  |
|  | -остаточная стоимость НМА | 48520 | 91.2 | 04 |
|  | -расходы по продаже, оплаченные посреднической |  |  |  |
|  | организации, которая освобождена от НДС | 680 | 91.2 | 60 |
|  | -стоимость проданных НМА (включая НДС) | 64664 | 62 | 91.1 |
|  | -НДС по проданным НМА | 9864 | 91 | 68.2 |
| 24 | Поступили на расчетный счет суммы за: |  |  |  |
|  | -проданные НМА | 64664 | 51 | 62 |
|  | -проданные объекты основных средств | 67378 | 51 | 62 |
|  | Итого: | 132042 |  |  |
| 25 | Получен краткосрочный кредит банка, деньги зачислены на расчетный счет | 251000 | 51 | 66 |
| 26 | Оплачено с расчетного счета в погашение задолженности |  |  |  |
|  | поставщикам и подрядчикам, возникшей за: |  |  |  |
|  | -приобретенные объекты основных средств | 122012 | 60 | 51 |
|  | -приобретенные НМА | 13334 | 60 | 51 |
|  | -консультационные услуги | 11092 | 76.2 | 51 |
|  | -транспортные услуги | 5074 | 60 | 51 |
|  | -строительно-монтажные работы | 5876400 | 60 | 51 |
|  | -монтажные работы | 4720 | 60 | 51 |
|  | -регистрацию прав | 29736 | 76.2 | 51 |
|  | Итого: | 6062368 |  |  |
| 27 | Акцептованы счета поставщиков за приобретенные |  |  |  |
|  | материалы: |  |  |  |
|  | -по оптовым ценам | 1071000 | 15 | 60 |
|  | -НДС | 192780 | 19 | 60 |
|  | Итого: | 1263780 |  |  |
| 28 | Учтена сумма процентов, причитающихся по полученным кредитам, |  |  |  |
|  | до принятия к бухгалтерскому учету запасов | 5220 | 91 | 66 |
| 29 | Отражены расходы по транспортировке, выгрузке и другим услугам подрядных организаций, возникших |  |  |  |
|  | в процессе заготовления материалов: |  |  |  |
|  | -по тарифам | 53550 | 15 | 60 |
|  | -НДС | 9639 | 19 | 60 |
|  | Итого: | 63189 |  |  |
| 30 | Оприходованы приобретенные в течение месяца материалы по учетным ценам | 981015 | 10 | 15 |
| 31 | Выявлены суммы отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов |  |  |  |
|  | от учетных цен | 143535 | 16 | 15 |
| 32 | Отпущены со склада материалы по учетным ценам на |  |  |  |
|  | нужды: |  |  |  |
|  | -основного производства | 511920 | 20 | 10 |
|  | -вспомогательных производств | 185872 | 23 | 10 |
|  | -общепроизводственных подразделений | 294354 | 25 | 10 |
|  | -общехозяйственных подразделений | 146374 | 26 | 10 |
|  | -операций, связанных с продажей продукции |  |  |  |
|  | (изготовление тары, упаковка) | 82380 | 44 | 10 |
|  | Итого: | 1220900 |  |  |
| 33 | Списаны суммы отклонений фактической себестоимости приобретения материалов |  |  |  |
|  | от их учетной оценки на увеличение затрат: |  |  |  |
|  | -основного производства | 60002 | 20 | 16 |
|  | -вспомогательных производств | 21786 | 23 | 16 |
|  | -общепроизводственных подразделений | 34501 | 25 | 16 |
|  | -общехозяйственных подразделений | 17156 | 26 | 16 |
|  | по упаковке продукции | 9655.73 | 44 | 16 |
|  | Итого: | 143100.73 |  |  |
| 34 | Списаны: |  |  |  |
|  | -стоимость проданных материалов по рыночным |  |  |  |
|  | ценам | 80055 | 62 | 91 |
|  | -стоимость проданных материалов по учетным ценам | 58900 | 91 | 10 |
|  | -отклонения фактической себестоимости от учетной |  |  |  |
|  | цены | 6903 | 91 | 16 |
| 35 | Начислен НДС по проданным материалам | 12212 | 91 | 68.2 |
| 36 | Поступили на расчетный счет суммы за проданные материалы | 80055 | 51 | 62 |
| 37 | Отражено образование резерва под снижение стоимости |  |  |  |
|  | материальных ценностей | 5980 | 91 | 14 |
| 38 | Начислены суммы заработной платы персоналу в оплату труда: |  |  |  |
|  | -рабочим основного производства, занятым |  |  |  |
|  | изготовлением продукции | 493200 | 20 | 70 |
|  | -производственным рабочим, занятым в |  |  |  |
|  | подразделениях вспомогательных производств | 179200 | 23 | 70 |
|  | -персоналу, включенному в сферу обслуживания |  |  |  |
|  | производства | 283700 | 25 | 70 |
|  | -работникам административно-хозяйственных |  |  |  |
|  | подразделений | 173200 | 26 | 70 |
|  | -сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта |  |  |  |
|  | продукции | 79300 | 44 | 70 |
|  | -пособия по социальному страхованию и обеспечению | 26560 | 69 | 70 |
|  | Итого: | 1235160 |  |  |
| 39 | Произведены удержания из заработной платы персонала: |  |  |  |
|  | -налог на доходы физических лиц | 106730 | 70 | 68 |
|  | -налог на дивиденды, начисленные за истекший |  |  |  |
|  | отчетный год | 120000 | 70 | 68 |
|  | -по исполнительным документам | 15186 | 70 | 76.2 |
|  | -в возмещение материального ущерба | 1400 | 70 | 73 |
|  | -за окончательный брак | 1971 | 70 | 28 |
|  | Итого: | 245287 |  |  |
| 40 | Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, |  |  |  |
|  | занятых |  |  |  |
|  | -производством продукции | 172620 | 20 | 69 |
|  | -во вспомогательных производствах | 62720 | 23 | 69 |
|  | -в сфере обслуживания цехов основного производства | 99295 | 25 | 69 |
|  | -в сфере управления и обслуживания организации | 60620 | 26 | 69 |
|  | -в процессе сбыта (продаж) продукции | 27755 | 44 | 69 |
|  | Итого: | 423010 |  |  |
| 41 | Получены по чеку наличные денежные средства в кассу |  |  |  |
|  | предприятия для выдачи: |  |  |  |
|  | -заработной платы персоналу | 579473 | 50 | 51 |
|  | -под отчет на хозяйственные нужды | 20000 | 50 | 51 |
|  | Итого: | 599473 |  |  |
| 42 | Выдана персоналу предприятия заработная плата за февраль 2004г | 523473 | 70 | 50 |
| 43 | Депонированы невыплаченные суммы заработной платы | 56000 | 70 | 76.2 |
| 44 | Выдано под отчет работникам сферы административно-хозяйственного управления | 23000 | 71 | 50 |
| 45 | Получены наличные денежные средства в виде авансов и предоплат от покупателей и заказчиков | 783940 | 50 | 62 |
| 46 | Начислены суммы НДС с полученных авансов | 119584 | 76.1 | 68 |
| 47 | Сданы из кассы и зачислены на расчетный счет денежные суммы: |  |  |  |
|  | -выручка от продаж | 784000 | 51 | 50 |
|  | -депонентские суммы | 56000 | 51 | 50 |
|  | Итого: | 840000 |  |  |
| 48 | Отражена сумма расходов, осуществленных подотчетными |  |  |  |
|  | лицами и связанных с затратами (исключая расходы на командировки): |  |  |  |
|  | -общепроизводственного назначения | 1840 | 25 | 71 |
|  | -общехозяйственного назначения | 15742 | 26 | 71 |
|  | -по продаже продукции | 7158 | 44 | 71 |
|  | Итого: | 24740 |  |  |
|  | (из них превышение фактических расходов над принимаемыми для целей налогообложения |  |  |  |
|  | составляет - 3000) |  |  |  |
| 49 | Возвращены в кассу предприятия остатки денежных средств выданных под отчет в марте 2004г. | 1560 | 50 | 71 |
| 50 | Отражены подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки | 1000 | 73 | 71 |
| 51 | Акцептованы счета-фактуры за оказанные услуги, потребленные топливо, энергию всех видов, |  |  |  |
|  | использованных в процессе обслуживания |  |  |  |
|  | -цехов основного производства | 45800 | 25 | 60 |
|  | -вспомогательных производств | 31139 | 23 | 60 |
|  | -общехозяйственных подразделений | 18506 | 26 | 60 |
|  | -служб, связанных со сбытом продукции | 28865 | 44 | 60 |
|  | -НДС по потребленным услугам | 22376 | 19 | 60 |
|  | Итого: | 146686 |  |  |
| 52 | Акцептованы счета-фактуры организаций за оказанные услуги по рекламе |  |  |  |
|  | (из них превышение фактических расходов над принимаемыми для целей налогообложения |  |  |  |
|  | составляет 2000) | 11000 | 44 | 60 |
| 53 | На расчетный счет зачислена выручка за проданную продукцию, авансы и предоплата от покупателей | 4513640 | 51 | 62 |
| 54 | Начислены суммы НДС с полученных авансов и предоплаты | 688521.3 | 76.1 | 68 |
| 55 | Оплачены счета поставщиков и подрядчиков за оказанные услуги, потребленные топливо, |  |  |  |
|  | воду, энергию всех видов и рекламу | 157686 | 60 | 51 |
| 56 | Затраты цехов вспомогательных производств погашены за счет ранее образованного резерва на эти цели: |  |  |  |
|  | -цехам основного производства | 65200 | 96 | 23 |
|  | -цехам вспомогательных производств (взаимные |  |  |  |
|  | услуги) | 73000 | 96 | 23 |
|  | -общехозяйственным подразделениям | 19870 | 96 | 23 |
|  | Итого: | 158070 |  |  |
| 57 | Приняты к оплате акты и счета-фактуры подрядчиков за |  |  |  |
|  | выполненные работы по ремонту объектов основных средств: |  |  |  |
|  | -стоимость ремонтных работ | 12500 | 96 | 60 |
|  | -НДС по ремонтным работам | 2250 | 19 | 60 |
|  | Итого: | 14750 |  |  |
| 58 | Распределены и списаны затраты вспомогательных производств, относящиеся к потребленным услугам: |  |  |  |
|  | -цехами основного производства | 379751 | 25 | 23 |
|  | -службами общехозяйственного назначения | 20177 | 26 | 23 |
|  | Итого: | 399928 |  |  |
| 59 | Списаны расходы по обслуживанию основного производства | 1251456 | 20 | 25 |
| 60 | Списана себестоимость окончательного брака (согласно |  |  |  |
|  | учетной политике) |  |  |  |
|  | в т.ч. прямые расходы - 1971 | 2972 | 28 | 20 |
| 61 | Возмещены расходы, связанные с окончательным браком, за счет: |  |  |  |
|  | -виновных лиц | 1971 | 73 | 28 |
|  | -основного производства | 1001 | 20 | 28 |
| 62 | Оприходованы на склад отходы из основного производства по текущим рыночным ценам | 6200 | 10 | 20 |
| 63 | Отражена стоимость выпущенной из производства готовой продукции по фактического ограниченной |  |  |  |
|  | себестоимости | 3573720 | 40 | 20 |
| 64 | Принята к бухгалтерскому учету и оприходована на склад по учетным ценам готовая продукция | 4200000 | 43 | 40 |
| 65 | Списана сумма выявленных отклонений фактической ограниченной себестоимости готовой продукции |  |  |  |
|  | от ее стоимости по учетным ценам | -626280 | 90.2 | 40 |
| 66 | Отгружена со склада покупателям и заказчикам готовая продукция, оформленная с переходом права |  |  |  |
|  | собственности, по договорным ценам, включая НДС | 8106718 | 62 | 90 |
| 67 | Списана стоимость отгруженной продукции по учетным ценам, выручка от продажи которой признана в БУ | 5974000 | 90 | 43 |
| 68 | Начислен НДС на проданную продукцию | 1236618 | 90 | 68 |
| 69 | Списываются согласно учетной политике общехозяйственные расходы | 499105 | 90 | 26 |
| 70 | Списаны учтенные в текущем периоде расходы на продажу, признанные в полном размере в качестве |  |  |  |
|  | расходов периода | 246114 | 90 | 44 |
| 71 | Отражен финансовые результат от обычных видов деятельности как заключительный оборот отчетного |  |  |  |
|  | месяца | 777161 | 90 | 99 |
| 72 | Перечислены с расчетного счета денежные средства и уменьшение задолженности: |  |  |  |
|  | -поставщикам и подрядчикам по расчетам текущего |  |  |  |
|  | месяца | 1278530 | 60 | 51 |
|  | -прочим кредиторам по расчетам текущего месяца | 64518 | 60 | 51 |
|  | -разным кредиторам по расчетам прошлых периодов | 31000 | 76.2 | 51 |
|  | -банкам в части погашения основной суммы крат- |  |  |  |
|  | косрочного кредита | 19000 | 66 | 51 |
|  | -по долгосрочному кредиту в части основного дол- |  |  |  |
|  | га и процентов за пользование денежными средствами |  |  |  |
|  | ипотечного банка | 150762 | 67 | 51 |
|  | Итого: | 1543810 |  |  |
| 73 | Принят к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам и услугам при наступлении |  |  |  |
|  | соответствующих оснований | 1151912 | 68 | 19 |
| 74 | Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей и заказчиков: |  |  |  |
|  | -по ранее полученному беспроцентному векселю | 1179800 | 51 | 62 |
|  | -за отгруженную продукцию | 2805100 | 51 | 62 |
|  | Итого: | 3984900 |  |  |
| 75 | Выкуплены у акционеров - юридических лиц по безналичному расчету принадлежащие им акции |  |  |  |
|  | ОАО "Исток" | 840000 | 81 | 51 |
| 76 | Отражена задолженность за проданные работающим собственные акции, ранее выкупленные |  |  |  |
|  | у акционеров | 900000 | 75 | 81 |
| 77 | Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью их размещения |  |  |  |
|  | работающим предприятиям | 60000 | 81 | 91 |
|  | Задолженность полностью погашена наличным путем | 900000 | 50 | 75 |
| 78 | Заключительным оборотом отчетного месяца отражен финансовый результат от операций, отличных от |  |  |  |
|  | обычных видов деятельности | 76369 | 91 | 99 |
| 79 | Начислены дивиденды учредителям - физическим и юридическим лицам за счет нераспределенной |  |  |  |
|  | прибыли прошлого отчетного года | 800000 | 84 | 75 |
| 80 | Сданы на расчетный счет денежные средства от продажи собственных акций | 900000 | 51 | 50 |
| 81 | Отражены по результатам расчета налога на прибыль: |  |  |  |
|  | -постоянное налоговое обязательство | 1000 | 99 | 68 |
|  | -отложенное налоговое обязательство | 31920 | 68 | 77 |
|  | -отложенные налоговый актив | 4696 | 09 | 68 |
| 82 | Начислен условный расход по налогу на прибыль | 170706 | 99 | 68 |
|  | Начислен текущий налог на прибыль (без бухгалтерской записи в целях составления отчетности) | 144482 |  |  |
| 83 | Погашен отраженный ранее отложенный налоговый актив | 4288 | 68 | 09 |
| 84 | Погашено отложенное налоговое обязательство, возникшее от полученных в прошлом отчетном периоде убытков при продаже основных средств, непризнанных полностью в налоговом учете | 3500 | 77 | 68 |
| 85 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности: |  |  |  |
|  | -бюджету по НДС (контрольная сумма текущих |  |  |  |
|  | операций) | 117060 | 68 | 51 |
|  | -бюджету по налогу на доходы физических лиц | 245780 | 68 | 51 |
|  | -бюджету по налогу на прибыль | 132006 | 68 | 51 |
|  | -внебюджетным государственным фондам по |  |  |  |
|  | единому социальному налогу | 208610 | 69 | 51 |

**Приложение 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **СЧЕТ 01** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 17176809 |  |  |  |
| апрель | 9 | 9176000 | апрель | 12 | 9150 |
|  | 9 | 120000 |  | 13 | 36620 |
| Оборот |  | 9296000 | Оборот |  | 45770 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **26427039** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 02** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 10623700 |
| апрель | 12 | 9150 | апрель | 10 | 87600 |
| Оборот |  | 9150 | Оборот |  | 87600 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **10702150** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 03** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 470301 |  |  |  |
| апрель | 9 | 508179 | апрель |  |  |
| Оборот |  | 508179 | Оборот |  |  |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **978480** |  |  |  |
| **СЧЕТ 04** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 637500 |  |  |  |
| апрель | 18 | 12400 | апрель | 22 | 12130 |
|  |  |  |  | 20 | 9170 |
|  |  |  |  | 23 | 48520 |
| Оборот |  | 12400 | Оборот |  | 69820 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **580080** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 05** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 191250 |
| апрель | 22 | 12130 | апрель | 19 | 17850 |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | 12130 | Оборот |  | 17850 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **196970** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 07** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 17180 |  |  |  |
| апрель |  |  | апрель |  |  |
| Оборот |  | 0 | Оборот |  | 0 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **17180** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 08** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 4543217 |  |  |  |
| апрель | 1 | 103400 | апрель | 9 | 9804179 |
|  | 2 | 11300 |  | 18 | 12400 |
|  | 3 | 8300 |  |  |  |
|  | 3 | 1100 |  |  |  |
|  | 4 | 135762 |  |  |  |
|  | 5 | 4300 |  |  |  |
|  | 6 | 4980000 |  |  |  |
|  | 7 | 4000 |  |  |  |
|  | 8 | 25200 |  |  |  |
| Оборот |  | 5273362 | Оборот |  | 9816579 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **0** |  |  |  |
| **СЧЕТ 09** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 25600 |  |  |  |
| апрель | 81 | 4696 | апрель | 83 | 4288 |
| Оборот |  | 4696 | Оборот |  | 4288 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **26008** |  |  |  |
| **СЧЕТ 10** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 896910 |  |  |  |
| апрель | 30 | 981015 | апрель | 32 | 1220900 |
|  | 62 | 6200 |  | 34 | 58900 |
| Оборот |  | 987215 | Оборот |  | 1279800 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **604325** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 14** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 10870 |
| апрель |  |  | апрель | 37 | 5980 |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | 0 | Оборот |  | 5980 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **16850** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 15** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 0 |  |  |  |
| апрель | 27 | 1071000 | апрель | 30 | 981015 |
|  |  |  |  | 31 | 143535 |
|  | 29 | 53550 |  |  |  |
| Оборот |  | 1124550 | Оборот |  | 1124550 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **0** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 16** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 76576 |  |  |  |
| апрель | 31 | 143535 | апрель | 33 | 143101 |
|  |  |  |  | 34 | 6903 |
| Оборот |  | 143535 | Оборот |  | 150004 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **70107** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 19** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |
| апрель | 1 | 18612 | апрель | 73 | 1151912 |
|  | 2 | 2034 |  |  |  |
|  | 3 | 1494 |  |  |  |
|  | 3 | 198 |  |  |  |
|  | 5 | 774 |  |  |  |
|  | 6 | 896400 |  |  |  |
|  | 7 | 720 |  |  |  |
|  | 8 | 4536 |  |  |  |
|  | 16 | 99 |  |  |  |
|  | 27 | 192780 |  |  |  |
|  | 29 | 9639 |  |  |  |
|  | 51 | 22376 |  |  |  |
|  | 57 | 2250 |  |  |  |
| Оборот |  | 1151912 | Оборот |  | 1151912 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 20** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 1973509 |  |  |  |
| апрель |  |  | апрель | 60 | 2972 |
|  | 32 | 511920 |  | 62 | 6200 |
|  | 33 | 60002 |  | 63 | 3573720 |
|  | 38 | 493200 |  |  |  |
|  | 40 | 172620 |  |  |  |
|  | 59 | 1251456 |  |  |  |
|  | 61 | 1001 |  |  |  |
| Оборот |  | 2490199 | Оборот |  | 3582892 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **880816** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 23** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 0 |  |  |  |
| апрель | 10 | 18100 | апрель | 56 | 158070 |
|  | 17 | 73000 |  | 58 | 576747 |
|  | 32 | 185872 |  |  |  |
|  | 33 | 21786 |  |  |  |
|  | 38 | 179200 |  |  |  |
|  | 40 | 62720 |  |  |  |
|  | 51 | 31139 |  |  |  |
| Оборот |  | 734817 | Оборот |  | 734817 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **0** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 25** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 0 |  |  |  |
| апрель | 10 | 51200 | апрель | 59 | 1450150 |
|  | 17 | 63320 |  |  |  |
|  | 19 | 10400 |  |  |  |
|  | 20 | 9170 |  |  |  |
|  | 32 | 294354 |  |  |  |
|  | 33 | 34501 |  |  |  |
|  | 38 | 283700 |  |  |  |
|  | 40 | 99295 |  |  |  |
|  | 48 | 1840 |  |  |  |
|  | 51 | 45800 |  |  |  |
|  | 58 | 556570 |  |  |  |
| Оборот |  | 1450150 | Оборот |  | 1450150 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **0** |  |  |  |
| **СЧЕТ 26** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 0 |  |  |  |
| апрель | 10 | 18300 | апрель | 69 | 499105 |
|  | 17 | 21580 |  |  |  |
|  | 19 | 7450 |  |  |  |
|  | 32 | 146374 |  |  |  |
|  | 33 | 17156 |  |  |  |
|  | 38 | 173200 |  |  |  |
|  | 40 | 60620 |  |  |  |
|  | 48 | 15742 |  |  |  |
|  | 51 | 18506 |  |  |  |
|  | 58 | 20177 |  |  |  |
| Оборот |  | 499105 | Оборот |  | 499105 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **0** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 28** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 0 |  |  |  |
| апрель | 60 | 2972 | апрель | 61 | 1971 |
|  |  |  |  | 61 | 1001 |
| Оборот |  | 2972 | Оборот |  | 2972 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **0** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 40** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 0 |  |  |  |
| апрель | 63 | 3573720 | апрель | 64 | 4200000 |
|  |  |  |  | 65 | -626280 |
| Оборот |  | 3573720 | Оборот |  | 3499998 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **73722** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 43** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 3174000 |  |  |  |
| апрель | 64 | 4200000 | апрель | 67 | 5974000 |
| Оборот |  | 4200000 | Оборот |  | 5974000 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **1400000** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 44** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 0 |  |  |  |
| апрель | 32 | 82380 | апрель | 70 | 246114 |
|  | 33 | 9656 |  |  |  |
|  | 38 | 79300 |  |  |  |
|  | 40 | 27755 |  |  |  |
|  | 48 | 7158 |  |  |  |
|  | 51 | 28865 |  |  |  |
|  | 52 | 11000 |  |  |  |
| Оборот |  | 2406114 | Оборот |  | 246114 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **0** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 50** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 9800 |  |  |  |
| апрель | 41 | 599473 | апрель | 42 | 523473 |
|  | 45 | 783940 |  | 44 | 23000 |
|  | 49 | 1560 |  | 47 | 840000 |
|  | 77 | 900000 |  | 80 | 900000 |
| Оборот |  | 2284973 | Оборот |  | 2286473 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **8300** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 51** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 269844 |  |  |  |
| апрель | 24 | 132042 | апрель | 26 | 6062368 |
|  | 25 | 251000 |  | 41 | 599473 |
|  | 36 | 80055 |  | 55 | 157686 |
|  | 47 | 840000 |  | 72 | 1543810 |
|  | 53 | 4513640 |  | 75 | 840000 |
|  | 74 | 3984900 |  | 85 | 703456 |
|  | 80 | 900000 |  |  |  |
| Оборот |  | 10701637 | Оборот |  | 9906793 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **1064688** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 60** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 696910 |
| апрель | 26 | 122012 | апрель | 1 | 122012 |
|  | 26 | 13334 |  | 2 | 13334 |
|  |  |  |  | 3 | 11092 |
|  | 26 | 5074 |  | 5 | 5074 |
|  | 26 | 5876400 |  | 6 | 5876400 |
|  | 26 | 4720 |  | 7 | 4720 |
|  | 55 | 157686 |  | 27 | 1263780 |
|  | 72 | 1278530 |  | 51 | 146686 |
|  | 72 | 64518 |  | 52 | 11000 |
|  |  |  |  | 57 | 14750 |
|  |  |  |  | 16 | 649 |
|  |  |  |  | 29 | 63189 |
| Оборот |  | 7522274 | Оборот |  | 7532686 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **707322** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 62** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 1245813 |  |  |  |
| апрель | 14 | 67378 | апрель | 24 | 132042 |
|  | 23 | 64664 |  | 36 | 80055 |
|  | 34 | 80055 |  | 45 | 783940 |
|  |  |  |  | 53 | 4513640 |
|  |  |  |  | 74 | 3984900 |
|  | 66 | 8106718 |  |  |  |
| Оборот |  | 8318815 | Оборот |  | 9494577 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **70051** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 66** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 579600 |
| апрель | 72 | 19000 | апрель | 25 | 251000 |
|  |  |  |  | 28 | 5220 |
| Оборот |  | 19000 | Оборот |  | 256220 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **816820** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 67** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 8129500 |
| апрель |  | 150762 | апрель | 4 | 135762 |
| Оборот |  | 150762 | Оборот |  | 135762 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **8114500** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 68** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 38700 | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 657000 |
| апрель | 73 | 1151912 | апрель | 15 | 10278 |
|  | 81 | 31920 |  | 23 | 9864 |
|  | 83 | 4288 |  | 35 | 12212 |
|  | 85 | 117060 |  | 39 | 106730 |
|  | 85 | 245780 |  | 39 | 120000 |
|  | 85 | 132006 |  | 46 | 119584 |
|  |  |  |  | 54 | 688521 |
|  |  |  |  | 68 | 1236618 |
|  |  |  |  | 81 | 1000 |
|  |  |  |  | 81 | 4696 |
|  |  |  |  | 82 | 170706 |
|  |  |  |  | 84 | 3500 |
| Оборот |  | 1682966 | Оборот |  | 2483709 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **1721666** | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **1419041** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 69** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 208610 |
| апрель | 38 | 26560 | апрель | 40 | 326322 |
|  | 85 | 208610 |  |  |  |
| Оборот |  | 235170 | Оборот |  | 326322 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **299762** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 70** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 579473 |
| апрель | 39 | 245287 | апрель | 38 | 1235160 |
|  | 42 | 523473 |  |  |  |
|  | 43 | 56000 |  |  |  |
| Оборот |  | 824760 | Оборот |  | 1235160 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **989873** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 71** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 4300 |  |  |  |
| апрель | 44 | 23000 | апрель | 48 | 24740 |
|  |  |  |  | 49 | 1560 |
|  |  |  |  | 50 | 1000 |
| Оборот |  | 23000 | Оборот |  | 27300 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **0** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 73** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 54544 |  |  |  |
| апрель | 50 | 1000 | апрель | 39 | 1400 |
|  | 61 | 1971 |  | 39 | 1971 |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | 2971 | Оборот |  | 3371 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **54144** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 76** | | | | | |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 17846 | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 581100 |
| апрель | 26 | 40828 | апрель | 8 | 29736 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 72 | 31000 |  | 23 | 680 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 46 | 119584 |  | 39 | 15186 |
|  | 54 | 688521 |  | 43 | 56000 |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | 879933 | Оборот |  | 101602 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **796177** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 77** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 13800 |
| апрель | 84 | 3500 | апрель | 81 | 31920 |
| Оборот |  | 3500 | Оборот |  | 31920 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **42220** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 81** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 1113000 |  |  |  |
| апрель | 75 | 840000 | апрель | 76 | 900000 |
|  | 77 | 60000 |  |  |  |
| Оборот |  | 900000 | Оборот |  | 900000 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **1113000** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 84** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 1980000 |
| апрель | 79 | 800000 | апрель |  |  |
| Оборот |  | 800000 | Оборот |  | 0 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **1180000** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 96** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 101256 |
| апрель | 56 | 158070 | апрель | 17 | 157900 |
|  | 57 | 12500 |  |  |  |
| Оборот |  | 170570 | Оборот |  | 157900 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **88586** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 91** | | | | | |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** |
|  |  |  |  |  |  |
| апрель | 13 | 36620 | апрель | 14 | 67378 |
|  | 15 | 10278 |  | 23 | 64664 |
|  | 16 | 550 |  | 34 | 80055 |
|  | 23 | 48520 |  | 77 | 60000 |
|  | 23 | 680 |  |  |  |
|  | 23 | 9864 |  |  |  |
|  | 34 | 58900 |  |  |  |
|  | 34 | 6903 |  |  |  |
|  | 35 | 12212 |  |  |  |
|  | 37 | 5980 |  |  |  |
|  | 78 | 76369 |  |  |  |
|  | 28 | 5220 |  |  |  |
| Оборот |  | 272097 | Оборот |  | 272097 |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 90** | | | | | |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** |
|  |  |  |  |  |  |
| апрель | 65 | -626280 | апрель | 66 | 8106718 |
|  | 68 | 1236618 |  |  |  |
|  | 69 | 499105 |  |  |  |
|  | 70 | 246114 |  |  |  |
|  | 71 | 777161 |  |  |  |
|  | 67 | 5974000 |  |  |  |
| Оборот |  | 8106718 | Оборот |  | 8106718 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 99** | | | | | |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** |
|  |  |  |  |  |  |
| апрель | 81 | 1000 | апрель | 71 | 777161 |
|  | 82 | 170706 |  | 78 | 76369 |
| Оборот |  | 171706 | Оборот |  | 853530 |
|  |  |  |  |  |  |

**Приложение 2**

**Бухгалтерская справка**

**"Расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых в эксплуатацию в течение Марта 200Хг." (руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Перечень фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта** | **Основание** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  | Здание производственного назначения | | |
| 1 | Фактические затраты в незавершенном строительстве | Договор |  |
|  | здания производственного цеха на 1 марта 201Хг. (таб.3) | подряда | 4 035 038 |
| 2 | Затраты в капитальное строительство здания в течение |  |  |
|  | месяца: |  |  |
|  | - стоимость строительно-монтажных работ | Акт выполненных | 4 980 000 |
|  |  | ст/монт. работ |  |
|  | - затраты по обслуживанию долгосрочного кредита | Кредитный договор | 135 762 |
|  | - расходы на регистрацию права собственности | Акт об оказании услуг | 25 200 |
|  | Итого затрат за месяц |  | 5 140 962 |
| 3 | Первоначальная стоимость здания производственного | Окончательный акт |  |
|  | назначения | выполн.ст/монт.работ | 9 176 000 |
|  | Оборудование, предназначенное для использования в цехах вспомогательных производств |  |  |
| 1 | Суммы, уплаченные поставщику по договору купли-продажи | Расчетные документы | 103 400 |
|  |  | поставщика |  |
| 2 | Стоимость монтажных работ | Акт монтажных работ | 4 000 |
|  |  | по договору подряда |  |
| 3 | Суммы, уплаченные организациям за консультационные услуги | Счет за консультаци онные услуги |  |
|  |  |  | 8 300 |
| 4 | Суммы, уплаченные транспортным организациям за доставку | Расчетные документы |  |
|  | оборудования | транспортной организ. | 4 300 |
| 5 | Первоначальная стоимость оборудования, вводимого в |  |  |
|  | эксплуатацию | Акт ОС-1 | 120 000 |

**Приложение 3**

**Расчет распределения отклонений фактической себестоимости**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10) | | Отклонения фактической себестоимости от учетных цен (счет 16) | |
| 1 | Остатки на начало месяца |  | 896 910 |  | 76 576 |
| 2 | Поступило материалов и оплачено рас- |  |  |  |  |
|  | ходов за месяц |  | 981 015 |  | 148 755 |
| 3 | Итого с остатком |  | **1 877 925** |  | **220 111** |
| 4 | Процент отклонений в стоимости материалов |  | 11,72% |  | 11,72% |
| 5 | Расход материалов за месяц и относя- |  |  |  |  |
|  | щаяся к ним сумму отклонений - всего |  | 1 279 800 |  | 150005 |
|  | В том числе: |  |  |  |  |
| 6 | на основное производство |  | 511 920 |  | 60002 |
| 7 | на обслуживание основного производства |  | 294 354 |  | 34501 |
| 8 | во вспомогательных производствах |  | 185 872 |  | 21786 |
| 9 | на нужды управления |  | 146 374 |  | 17156 |
| 10 | на упаковку и транспортировку продукции |  | 82 380 |  | 9656 |
| 11 | продажи материалов |  | 58 900 |  | 6904 |
| 12 | Остатки на конец месяца |  | **598 125** |  | **70106** |
| 13 | Итого расхода вместе с остатком на конец |  |  |  |  |
|  | месяца |  | **1 877 925** |  | **220111** |

**Приложение 4**

**Расчет НДС, подлежащего вычету из суммы начисленного налога (руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Налоговые вычеты** | **Сумма** |
| 1 | Сумма налога, предъявленная налогоплательщику |  |
|  | и уплаченная им при приобретении материалов |  |
|  | (работ, услуг), подлежащих вычету: |  |
| а | - по приобретенным материалам | 202 419 |
| б | - по потребленным услугам | 22376 |
| в | - по приобретенным ОС и введенным в эксплуатацию основным средствам | 924885 |
| г | - по приобретенным НМА | 2 232 |
| 2 | Общая сумма НДС, принимаемая к вычету | **1 151 912** |

**Приложение 5**

**Бухгалтерская справка**

**"Расчет финансового результат от прочих видов деятельности" (руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели расчета | Доходы | Расходы | Результат |
| 1 | Поступления (без НДС) и расходы, связанные с |  |  |  |
|  | продажей: |  |  |  |
|  | - ОС | 57 100 | 37 170 | 19 930 |
|  | - НМА | 54 800 | 49 200 | 5 600 |
|  | - материалов | 67 843 | 65 804 | 2039 |
| 2 | Проценты полученные и уплаченные за представ- |  |  |  |
|  | ленные в пользование денежных средств (кредитов, |  | 5220 | -5220 |
|  | займов) |  |  |  |
| 3 | Отчисления в оценочные резервы |  | 5 980 | -5 980 |
| 4 | Поступления и расходы, связанные с выкупом и |  |  |  |
|  | размещением собственных акций на вторичном рынке | 60 000 |  | 60000 |
| 5 | Итого: | 239 743 | 163537 | 76369 |
| 6 | Финансовый результат |  |  | **76369** |

**Приложение 6**

**Бухгалтерская справка "Расчет текущего налога на прибыль"**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели расчета | Сумма, учитываемая при определении прибыли | Ставка налога на прибыль | Налог на прибыль | Вид налогового актива или обязательства (к графе 3) | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Прибыль от продаж | 777161 | х | х | х | х | х |
| 2 | Прибыль от прочих видов деятельности | 76369 | х | х | х | х | х |
| 3 | Бухгалтерская прибыль до налогообложения | 853530 | 20% | 170706 | УР | 99 | 68 |
| 4 | *Увеличивается:* | 5000 | 20% | 1000 | х | х | х |
| 4.1 | на величину не признаваемых командировочных расходов (операция 48) | 3000 | 20% | 600 | ПНО | 99 | 68 |
| 4.2 | на величину не признаваемых расходов по рекламе (операция 52) | 2000 | 20% | 400 | ПНО | 99 | 68 |
| 5 | *Увеличивается:* | 23480 | 20% | 4696 | х | х | х |
| 5.1 | на величину созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей (операция 37) | 5 980 | 20% | 1196 | ОНА | 09 | 68 |
| 5.2 | Погашен отраженный ранее отложенный налоговый актив | 21440 | 20% | 4288 | ОНА | 68 | 09 |
| 6 | Уменьшается: | 159602 | 20% | 31920 | х | х | х |
| 6.1 | на проценты по долгосрочному кредиту, отнесенные на стоимость здания (операция 4) | 135 762 | 20% | 27152 | ОНО | 68 | 77 |
| 6.2 | на величину амортизационных отчислений, не признаваемых за счет различий в способах начислений амортизации (операция 10) | 2 400 | 20% | 480 | ОНО | 68 | 77 |
| 6.3 | Погашено отложенное налоговое обязательство, возникшее от полученных в прошлом отчетном периоде убытков при продаже ОС, не признанных полностью в налоговом периоде | 17500 | 20% | 3 500 | ОНО | 77 | 68 |
| 6 | Итого налогооблагаемая прибыль | **722408** | 20% | **144482** |  | х | х |

**Приложение 7**

Сводная ведомость учета затрат и расчета себестоимости продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета | С кредитом счетов | Элементы затрат на производство | | | | | Итого затрат на произ-водство | Распре-деление затрат вспомога-тельных произ-водств | Итого |
| В дебет счетов | Матери-альные затраты 10,16 | Затраты на оплату труда 70 | Отчисления на социаль-ные нужды 69 | Амортиза-ционные отчисления 02, 05 | Прочие затраты 28, 60, 71, 76, 96 и т.д. |
| 1 | 20 | Основное производство | 571922 | 493 200 | 172620 | 0 | 1001 | **1238743** |  | **1238743** |
| 2 | 10 | Вспомогательные производства (дебетовый оборот) | -6 200 |  |  |  |  | **-6 200,00** |  | **-6 200** |
| 3 | 23 | Вспомогательные производства | 207658 | 179200 | 62720 | 18100 | 104139 | **571817** |  | **0** |
| 4 | 25 | Общепроизводственные расходы | 3298855 | 283700 | 99295 | 70770 | 110960 | **893580** | 393570 | **1287150** |
| 5 | 26 | Общехозяйственные расходы | 163530 | 173200 | 60620 | 25750 | 55828 | **478928** | 20 177 | **499105** |
| 7 | 28 | Брак в производстве | -1050 | -670 | -251 |  | -1001 | **-2972** |  | **-2 972** |
| 6 | 44 | Расходы на продажу | 92036 | 79300 | 27755 |  | 47023 | **246114** |  | **246114** |
| 8 | 96 | Резервы предстоящих расходов |  |  |  |  | -158 070 | **-158 070** |  |  |
| 9 | Всего: | | **1 356751** | **11207930** | **422759** | **114 620** | **159880** | **3261940** | х | **3 261940** |

**Часть 2. Расчет полной фактической себестоимости**

**по калькуляционным статьям за месяц**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование затрат по калькуляционным статьям** | **Сумма, руб.** | **Источник заполнения** |
| Материальные затраты | 57568950 | Статья 1 графа 1 Приложения 7. ч. 1 за исключением брака |
| Возвратные отходы (вычитаются) | -6 200 | Статья 2 графа 1 Приложения 7 ч. 1 |
| Затраты на оплату труда | 493 200 | Статья 1 графа 2 Приложения 7 ч. 1 |
| Отчисления на социальные расходы | 172620 | Статья 1 графа 3 Приложения 7 ч. 1 |
| Общепроизводственные расходы | 1287150 | Статья 4 графа 8 Приложения 7 ч. 1 |
| Общехозяйственные расходы | 499105 | Статья 5 графа 8 Приложения 7 ч. 1 |
| Брак в производстве | 1001 | Статья 1 графа 5 Приложения 7 ч. 1 |
| Расходы на продажу | 246114 | Статья 7 графа 8 Приложения 7 ч. 1 |
| Итого фактическая себестоимость | 3261940 | Статья 9 графы 6 и 8 Приложения 7 ч. 1 |

**Часть3. Расчет ограниченной производственной себестоимости**

**выпущенной продукции (руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели расчета** | **Мате**  **риалы** | **Основ-**  **ная и доп-ная з/п** | **Отчис-ния на соц нужды** | **Общепр-ные расходы** | **Потери от брака** | **Аморт-ные отчисле-ния НМА** | **ИТОГО** |
| Затраты за месяц (дебетовый оборот по счету 20 "Основное производство" | 571922 | 493 200 | 172620 | 1287150 | 1 001 | 0 | 2525893 |
| Исключаются:  -ст-ть ценных отх  -с/с окончат брака | -6200  1 050 | 670 | 251 | 1 001 |  |  | 2 972 |
| Остатки незавершенного производства:  -на нач месяца  -на конец месяца | 865 748  452 774 | 374 900  170 400 | 134 964  61 344 | 597 897  231 992 |  |  | 1 973 509  916 510 |
| Фактическая с/с  выпуска продукции | 977646 | 697 030 | 245989 | 1 652054 | 1 001 | 0 | **3573720** |

**Часть 4. Расчет фактической себестоимости проданной выпущенной продукции (руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** |  | | | | | | **Сумма** |
| 1 | Фактическая себестоимость выпущенной продукции | | | | |  | 3573720 |
| 2 | Учетная стоимость выпущенной продукции | | | |  |  | 4 200 000 |
| 3 | Отклонения фактической себестоимости выпущенной продукции от ее учетной стоимости |  |  |  |  |  | -626280 |
| 4 | Учетная стоимость проданной продукции | | | |  |  | 5 974 000 |
| 5 | Управленческие (общехозяйственные) расходы | | | |  |  | 499105 |
| 6 | Расходы на продажу | |  |  |  |  | 246114 |
|  | Итого полная фактическая себестоимость проданной продукции | | | | | | **6092939** |

**Приложение 8**

**Оборотно-сальдовая ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| счет | Наименование счета | на 01.03.04 Дебет | на 01.03.04 Кредит | Оборот Дебет | Оборот Кредит | На 01.04.04 Дебет | на 01.04.04 Кредит |
| 01 | Основные средства | 17176809 | - | 9296000 | 45770 | 26427039 |  |
| 02 | Амортизация основных средств | - | 10623700 | 9150 | 87600 |  | 10702150 |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | 470301 | - | 508179 |  | 978480 |  |
| 04 | Нематериальные активы | 637500 | - | 12400 | 69820 | 580080 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | - | 191250 | 12130 | 17850 |  | 196970 |
| 07 | Оборудование к установке | 17180 | - | - | - | 17180 |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 4543217 | - | 5273362 | 9816579 | 0 |  |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 25600 | - | 4696 | 4288 | **26008** | - |
| 10 | Материалы | 896910 | - | 987215 | 1279800 | 604325 |  |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материал. ценностей | - | 10870 | - | 5980 |  | 16850 |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей | - | - | 1124550 | 1124550 | - | - |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 76576 | - | 143535 | 150004 | **70107** | - |
| 20 | Основное производство | 1973509 | - | 2490199 | 3582892 | **880816** | - |
| 23 | Вспомогательное производство | - | - | 734817 | 734817 |  | - |
| 25 | Общепроизводственные расходы | - | - | 1450150 | 1450150 | - | - |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - | 499105 | 499105 | - | - |
| 28 | Брак в производстве | - | - | 2972 | 2972 | - | - |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | - | - | 3573720 | 3499998 | **73722** | - |
| 43 | Готовая продукция | 3174000 | - | 4200000 | 5974000 | 1400000 | - |
| 44 | Расходы на продажу | - | - | 2406114 | 2406114 | - | - |
| 50 | Касса | 9800 | - | 2284973 | 2286473 | **8300** | - |
| 51 | Расчетный счет | 269844 | - | **1064688** | 9906793 | **1064688** | - |
| 52 | Валютный счет | 1753940 | - | - | - | 1753940 | - |
| 57 | Переводы в пути | 57760 | - | - | - | 57760 | - |
| 58 | Финансовые вложения | 1980000 | - | - | - | 1980000 | - |
| 59 | Резервы под обесценение вложений в цен. бум. | - | 336000 | - | - | - | 336000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 696910 | 7522274 | 7532686 | - | **707322** |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1245813 | - | 8318815 | 9494577 | **70051** | - |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 579600 | 19000 | 256220 | - | 816820 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | - | 8129500 | 150762 | 135762 | - | 8114500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 38700 | 657000 | 1682966 | 2483709 | - | **1419041** |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 208610 | 235170 | 326322 | - | 299762 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 579473 | 824760 | 1235160 | - | 989873 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 4300 | - | 23000 | 27300 | - | - |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 54544 | - | 2971 | 3371 | 54144 | - |
| 75 | Расчеты с учредителями |  | - | - | 800000 | - | 800000 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 17846 | 581100 | 879933 | 101602 | **796177** | 581100 |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | - | 13800 | 3500 | 31920 |  | **42220** |
| 80 | Уставный капитал | - | 5900000 | - | - |  | 5900000 |
| 81 | Собственные акции (доли) | 1113000 | - | 900000 | 900000 | 1113000 |  |
| 82 | Резервный капитал | - | 2385000 | - | - |  | 2385000 |
| 83 | Добавочный капитал | - | 2650600 |  | - | - | 2650600 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | - | 1980000 | 800000 | - | - | 1180000 |
| 90 | Продажи | - | - | 8106718 | 8106718 | - | - |
| 91 | Прочие доходы и расходы | - | - | 272097 | 272097 | - | - |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | - | 101256 | 170570 | 157900 |  | 88586 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 193890 | - | - | - | 193890 | - |
| 98 | Доходы будущих периодов | - | 106370 | - | - | - | 106370 |
| 99 | Прибыль и убытки | - | - | 171706 | 853530 | - | 681824 |
| Итого: |  | 35731039 | 35731039 | 74129144 | 74129144 | 38113411 | 38113411 |

**Приложение 9**

**Бухгалтерский баланс ОАО «Исток»**

**на «01» 200Х г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Актив** | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 3 | 4 |
| **1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |
| Нематериальные активы | 446 250 | 383 110 |
| Основные средства | 6 553 109 | 15 724 889 |
| Незавершенное строительство | 4 560 397 | 17 180 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 470 301 | 978 480 |
| Долгосрочные финансовые вложения |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 25 600 | 22 747 |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |
| Итого по разделу 1 | **12 055 657** | **17 126 406** |
| **11. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |
| Запасы | 6 304 015 | 3 169 630 |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 962 616 | 659 230 |
| животные на выращивании и откорме |  |  |
| затраты в незавершенном производстве | 1 973 509 | 916 510 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 3 174 000 | 1 400 000 |
| товары отгруженные |  |  |
| расходы будущих периодов | 193 890 | 193 890 |
| прочие запасы и затраты |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной Даты) | 1 361 203 | 950 146 |
| в том числе покупатели и заказчики | 1 263 659 | 896 002 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1 644 000 | 1 644 000 |
| Денежные средства | 2 091 344 | 2 858 258 |
| Прочие оборотные активы |  |  |
| Итого по разделу II | **11 400 562** | **8 622 034** |
| **БАЛАНС** | **23 456 219** | **25 748 441** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** |  |  |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |
| Уставный капитал | 5 900 000 | 5 900 000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | (1 113 000) | (1 113 000) |
| Добавочный капитал | 2 650 600 | 2 650 600 |
| Резервный капитал | 2 385 000 | 2 385 000 |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством резервы, |  |  |
| образованные в соответствии с учредительными документами | 2 385 000 | 2 385 000 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 980 000 | 1 902 219 |
| Итого по разделу III | **11 802 600** | **11 724 819** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
| Займы и кредиты | 8 129 500 | 8 114 500 |
| Отложенные налоговые обязательства | 13 800 | 46 959 |
| Прочие долгосрочные обязательства |  |  |
| Итого по разделу IV | **8 143 300** | **8 161 459** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
| Займы и кредиты | 579 600 | 816 820 |
| Кредиторская задолженность | 2 723 093 | 4 050 387 |
| в том числе: |  |  |
| поставщики и подрядчики | 1 278 010 | 1 318 196 |
| задолженность перед персоналом организации | 579 473 | 989 873 |
| задолженность перед государственными |  |  |
| внебюджетными фондами | 208 610 | 299 762 |
| задолженность по налогам и сборам | 657 000 | 1 442 556 |
| прочие кредиторы |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) | - | 800 000 |
| по выплате доходов |  |  |
| Доходы будущих периодов | 106 370 | 106 370 |
| Резервы предстоящих расходов | 101 256 | 88 586 |
| Прочие краткосрочные обязательства |  |  |
| Итого по разделу V | **3 510 319** | **5 862 163** |
| **БАЛАНС** | **23 456 219** | **25 748 441** |

**Список использованной литературы**

1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. - М.: Вузовский учебник, 2005
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. - М.: Проспект, 2007.
3. Положения по Бухгалтерскому учету (ПБУ 1-20), 11-е изд. - М.: ИНФРА - М, 2006.
4. Гражданский кодекс РФ. Части первая, вторая и третья. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2006
5. Новый план счетов бухгалтерского учета. – М.: Проспект Н76 2008.