Министерство образования Российской Федерации

Всероссийский заочный финансово-экономический институт

Факультет учетно-статистический

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**По дисциплине Бухгалтерский (финансовый) учет**

**На тему**

**Учетная политика организации, ее принципы формирования и раскрытие**

Исполнитель: Булихова Н.С.,

№ зачетной книжки: 05убб00590,

4 курс, 5 поток, 1 группа

Руководитель: ст. пр. Лобова Т.Г.

Омск 2009

**План**

Введение

1. Теоретическая часть
	1. Понятие учетной политики, ее появление в России
	2. Назначение учетной политики. Регламентация
	3. Формирование учетной политики
	4. Раскрытие учетной политики. Хранение

Заключение

Список используемой литературы

1. Практическая часть.

**Введение**

К ведению бухгалтерского учета во всех организациях, вне зависимости от их формы собственности предъявляются одинаковые требования, регламентированные различными нормативными документами.

Одно из таких требований это соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики. Эта политика, как правило, предусматривает следующие требования: полноту, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность.

Что же такое учетная политика, что за требования, которые к ней предъявляются и для чего она вообще нужна, предстоит во всем этом разобраться.

Тема моей курсовой работы: «Учетная политика организации, принципы ее формирования и раскрытия. Определимся, актуальна ли эта тема и почему.

Вне сомнения тема эта очень актуальна. Актуальность ее заключается в том, что продуманная и правильно составленная учетная политика организации позволяет сэкономить на налоговых платежах (т.е. не переплачивать), оптимизировать документооборот, в некоторых ситуациях даже снять претензии со стороны проверяющих органов. Вместе с учетной политикой работа бухгалтера может стать намного проще, последовательной. Но это только в том случае, если эта самая учетная политика составлена с учетом специфики деятельности организации. В противном же случае она не только не помогает, а даже наоборот может привести к негативным последствиям, например, к спорам с налоговыми органами, штрафам, доначислениям суммы налогов и др.

В данной курсовой работе будут рассмотрены такие вопросы как: понятия учетной политики, ее возникновение в России, ее назначение, регламентация, принципы ее формирования, ее раскрытие и хранение.

1. **Теоретическая часть**
	1. **Понятие учетной политики, ее появление в России**

Учетная политика – совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Но чтобы понять, что такое «учетная политика», стоит обратиться к истории появления этого понятия и проследить путь ее становления в России.

Понятие «учетная политика» пришло к нам с Запада. Российские бухгалтеры-практики узнали о существовании учетной политики лишь в 1991г. Сначала об учетной политике заговорили бухгалтеры, работающие в банковской сфере. Одним из первых отечественных нормативных документов, в которых упоминалась учетная политика, был утвержденный постановлением Президиума Верховного Совета РСФСР от 24.06.91 № 1483-I Устав Банка России. В нем утверждалось, что Банк России осуществляет на территории РСФСР денежно-кредитные отношения, в том числе путем проведения своей учетной политики.

Как ни странно, наряду с банкирами наиболее передовыми с точки зрения методологии бухгалтерского учета оказались российские фермеры: в Рекомендациях по ведению учета производственной деятельности в фермерском хозяйстве предлагалось метод определения выручки от реализации продукции устанавливать при разработке учетной политики на текущий год исходя из условий хозяйствования и заключения договоров.

Несмотря на то, что с термином «учетная политика» в 1991 году были уже знакомы банкиры и фермеры, прочно он (термин) вошел в бухгалтерский лексикон и практику лишь в следующем 1992 году. Произошло это благодаря принятию Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 20.03.92 № 10. В настоящее время первоначальная редакция Положения заменена на другую – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Первоначально учетная политика воспринималась большинством практикующих бухгалтеров как возможность выбора одного из двух методов определения выручки от реализации продукции (работ, услуг): «по оплате» либо «по отгрузке». Позднее понятие расширилось и стало употребляться в значении выбора одного из нескольких допускаемых законодательством способов учета вообще.

Постепенно учетная политика превратилась в раздел учета, не единожды упоминаемый в нормативной базе. Требования к учетной политике множились. Тема учетной политики сделалась среди бухгалтерской аудитории весьма популярной. Понимание принципов составления учетной политики стало необходимым условием профессионального мастерства, поэтому значение учетной политики для бухгалтеров резко повысилось.

Так бы оно, наверное, и продолжалось, но во второй половине 2001 года был принят Федеральный закон № 110-ФЗ. В этом законе говорилось о том, что с 1 января следующего года вводилась новая глава 25 «Налог на прибыль» НК РФ, законодательно закреплявшая понятие «налоговый учет».

Статус налогового учета до выхода в свет главы 25 «Налог на прибыль» НК РФ был довольно расплывчат, особенно если принять во внимание отсутствие законодательных и нормативных актов, регламентирующих существование налогового учета и его взаимосвязь с бухгалтерским учетом. Однако с введением в действие главы 25 «Налог на прибыль» НК РФ ситуация кардинально изменилась. В статье 313 было отмечено, что: «налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога».

Это определение, данное в Налоговом кодексе Российской Федерации, заставляло думать, что бухгалтерский учет не может предоставить полную и достоверную информацию о порядке учета хозяйственных операций либо что ее достоверность для целей налогообложения не то же самое, что достоверность для целей бухгалтерского учета. Понятия бухгалтерского и налогового учетов оказались разделены, что привело к появлению двух параллельных систем учета. Бухгалтеры должны были решать: либо вести параллельный учет (что вело к дублированию данных, увеличению численности персонала бухгалтерии, закупки новой техники), либо попытаться как-то примирить оба направления. Наиболее легко осуществимым казалось ведение единственного учета, совмещавшего бухгалтерский и налоговый учеты. Но это было не так легко сделать.

Налоговый и бухгалтерский учеты в те времена были прерогативой разных ведомств: бухгалтерский учет регулировался Минфином России, а налоговый учет – существовавшему тогда МНС России. Поэтому для повышения престижа бухгалтерского учета приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н было утверждено ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», а вслед за ним и соответствующие изменения к Инструкции по применению Плана счетов. Этими документами фактически регламентировался порядок налогового учета, вернее, разницы между данными бухгалтерского и налогового учетов.

Так на руках у бухгалтера вместо одной учетной политики оказались две: одна для целей бухгалтерского учета, другая для целей налогового учета. При обсуждении и той и другой политики было решено совместить их в одном документе.

* 1. **Назначение учетной политики. Регламентация**

Под учетной политикой обычно понимают:

* либо совокупность способов учета, применяемых субъектом;
* либо документ, в котором содержится описание подобной совокупности.

В пункте 3 статьи 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете» говорится: «организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности».

Согласно изменениям, внесенным в НК РФ законом № 137-ФЗ от 27.07.2006: «учетная политика для целей налогообложения – выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых настоящим кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Наибольшее влияние на формирование понятия и регламентацию учетной политики, бухгалтерской и налоговой, оказали и продолжают оказывать следующие документы:

* Положение о бухгалтерском учете;
* Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
* ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
* Глава 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

Первым документом было введено и закреплено понятие бухгалтерской учетной политики; вторым документом закрепление установлено на законодательном уровне; третьим документом учетная политика была детализирована; четвертым документом введено понятие «налоговая учетная политика».

Разумеется, перечисленными пунктами количество документов, регламентирующих учетную политику, не ограничивается – упоминания об учетной политике содержатся во многих других нормативных документах и разъяснениях.

* 1. **Формирование учетной политики**

Под формированием учетной политики понимается выбор и обоснование одного из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами, способов организации и ведения бухгалтерского учета. Чтобы грамотно реализовать это положение, необходимо знать действующую нормативную базу. Так, согласно п. 4 ПБУ 1/2008 формирование учетной политики это обязанность не только главного бухгалтера, но и иным лицом, на которого в соответствии с законом РФ возложено ведение бухгалтерского учета организации.

Чтобы более понятно было кто же ответственен за формирование учетной политики организации, стоит разобраться в том кто является исполнителем, и какая ответственность на нем лежит. В качестве субъектов учета выступают, как правило, юридические лица, однако от их имени вынуждены действовать занимающие определенные посты работники. В деле формирования, или составления, учетной политики имеются свои начальники и подчиненные - физические лица: те, кто непосредственно разрабатывает отдельные положения, и те, кто отвечает за их применение перед контролирующими органами.

Обычно учетная политика разрабатывается ее основными пользователями, т.е. бухгалтерами. Это и понятно, ведь именно бухгалтерам лучше всего известны все правила бухгалтерского и налогового учетов. Поскольку составление учетной политики – дело, требующее квалификации, за него берутся наиболее опытные и квалифицированные специалисты. Как правило, это главные бухгалтера и его заместители, но случаются и исключения.

Лицом, официально отвечающим за формирование учетной политики согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» является главный бухгалтер, но при этом утвердить учетную политику должен руководитель организации. В пункте 2 ст. 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» подчеркивает, что главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики.

Итак, согласно п.4 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете», принятая учетная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Согласно п.12 ст.167 НК РФ: принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя организации.

Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации.

Важно, что распоряжение об учетной политике должно быть составлено в письменной форме. Очевидно, что это требование применимо и к учетной политике для целей налогообложения.

Рассмотрим общие требования и структуру учетной политики. Согласно некоторым положениям нормативных документов, а также существующей традиции пояснительная записка к бухгалтерской отчетности составляется из отдельных разделов. При этом утверждаются:

* Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
* Формы первичных учетных документов, которые применяются для отражения фактов хозяйственной деятельности;
* Порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
* Правила документооборота и технология обработки учетной информации;
* Порядок контроля за хозяйственными операциями;
* Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Впрочем, иными документами выдвигаются новые требования. Согласно Указаниям о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н:

«При формировании бухгалтерской отчетности должны быть исполнены требования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, об операциях в иностранной валюте, о материально-производственных запасах, об основных средствах, о доходах и расходах организации, о последствиях событий после отчетной даты, о последствиях условий фактов хозяйственной деятельности, а также по раскрытию в бухгалтерской отчетности той или иной информации об активах, капитале и резервах и обязательствах организации. такое раскрытие может быть осуществлено организацией путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительную записку.

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей или принятий экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация».

Требования к налоговой учетной политике из-за непродолжительного срока ее существования пока менее детализированы; правда, время работает в данной ситуации на законодателя. Возможно, когда-нибудь требования к ней обрастут множеством рекомендаций.

На сегодняшний день, учетная политика имеет ряд требований и допущений. Таким образом, в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» отражены четыре допущения и шесть требований:

|  |  |
| --- | --- |
| **Допущения**  | **Требования** |
| Имущественная обособленностьНепрерывная деятельностьПоследовательность применения учетной политикиВременная определенность фактов хозяйственной деятельности | ПолнотаСвоевременностьОсмотрительностьПриоритет содержания перед формойНепротиворечивостьРациональность  |

Рассмотрим каждое из допущений и требований более подробно.

***Имущественная обособленность*.** При формировании учетной политики предполагается, что активы и обязательства организации существуют отдельно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. Таким образом, на балансе не должно быть имущества, не принадлежащего данной организации. Согласно, п.1 и 2 ст.48 ГК РФ: «юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету. В связи с участием в образовании имущества юридического лица его учредители могут иметь обязательственные права в отношении этого юридического лица либо вещные права на его имущество».

***Непрерывность деятельности****.* При формировании учетной политики предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в ближайшем будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения производства и, следовательно, все взятые ею обязательства будут погашаться в установленные сроки и размере. Однако, данное допущение в настоящее время выполняется далеко не всеми организациями. Это организации в основном относящиеся к сфере производства.

***Последовательность применения учетной политики.***Предполагается, что принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного учетного года к другому.

Итак, однажды разработав учетную политику, впоследствии субъекты учета обязаны ее придерживаться, т.е. последовательно применять. Под последовательностью применения учетной политики понимается относительная неизменность способов ведения учета.

На последовательность применения учетной политики указывается в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» и в НК РФ.

Но при объявлении последовательности применения учетной политики возникает вопрос: как строго должен соблюдаться этот принцип?

При ответе на этот вопрос выясняется, что соблюдение этого принципа возможно далеко не всегда. Так, нормативные документы бухгалтерского и налогового учета допускают применение учетной политики лишь с 1 января. Но нормативные документы фактически подразумевают ежегодное обновление учетной политики.

Однако есть хозяйственные операции, в которых невозможно избежать внесения изменений в учетную политику в середине финансового год. В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» описаны эти самые ситуации, которые допускают внесение изменений в учетную политику. К ним относятся:

* Изменение законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета;
* Разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; применение нового способа ведения учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
* Существенное изменение условий деятельности, которое может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности, иным причинам.

***Временная определенность фактов хозяйственной деятельности.*** Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Но речь идет не обо всех фактах хозяйственной деятельности, а только об имеющих отношение к доходам и расходам.

Любая имеющая материальное выражение вещь, поступая в хозяйственный комплекс или выбывая из него, регистрируется в момент поступления или выбытия, и отнести указанные факты хозяйственной деятельности к иному периоду невозможно. Отнесение же расходов или доходов на соответствующий источник возможно в иные периоды. Для этого необходимо расходы отразить на счете 97 «Расходы будущих периодов», доходы – на счете 98 «Доходы будущих периодов», где они будут находиться до момента, в который по правилам бухгалтерского учета их следует включать в соответствующую статью затрат или доходов. В этот момент расходы и доходы списываются со счетов будущих периодов: расходы, как правило, - на счета затрат на производство или расходов на продажу, доходы – на финансовые результаты. К примеру, абонементная плата, полученная субъектом учета за будущий месяц, должна быть зачислена в качестве доходов не в текущем, а именно в будущем месяце.

В инструкции по применению Плана счетов указываются следующие объекты, отражаемые в качестве доходов и расходов будущих периодов. Они отражены в таблице:

***Таблица 1.1***

|  |  |
| --- | --- |
| **Расходы будущих периодов** | **Доходы будущих периодов** |
| Расходы, связанные:- с горно-подготовительными работами;- подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;-основанием новых производств, установок и агрегатов;- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;- неравномерно производимым ремонтом в течение года - другие расходы. | Доходы, полученные в счет будущих периодов:- арендная или квартирная плата;- плата за коммунальные услуги;- выручка за грузовые перевозки, за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам, абонементная плата за пользование средствами связи- другие доходы |

Перечень доходов и расходов будущих периодов оставлен открытым, для того, чтобы спорные случаи можно было трактовать любым наиболее выгодным на текущий момент для законодателя способом.

***Полнота.***Учетная политика организации должна обеспечивать полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности.

Законодатель, объявляя о полноте отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, имеет в виду, что:

* Факты хозяйственной деятельности должны регистрироваться в соответствии с правилами бухгалтерского и налогового учета;
* Случаи, когда полное отражение фактов хозяйственной деятельности невозможно, должны указываться в учетной политике.

***Своевременность.***ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» гласит: учетная политика организации должна обеспечивать своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности.

К сожалению, идеальная регистрация неосуществима. Факт хозяйственной деятельности и акт его регистрации не всегда происходят одновременно. Можно представить себе, что оприходованные ценностей, поступивших от поставщика на склад организации, фиксируется немедленно. Но опираясь на человеческий фактор, трудно себе представить, что все работники организации начнут вовремя передавать в бухгалтерию первичные документы, с которыми они имеют дело. Кроме того, момент, в который факт хозяйственной деятельности произошел, даже не всегда можно установить. Например, дату оприходования недостач или излишков, выявленных в результате инвентаризации, определяет момент их выявления, а не образования. В некоторых случаях недостижимость своевременности объясняется действующей технологией. Так, выписка с банковского счета, которая подтверждает факт перечисления денег со счета, предоставляется владельцу на следующий день после совершения операции. Таким образом, между фактом хозяйственной деятельности и появлением записи об этом факте в системе учета обычно проходит некоторое время.

***Осмотрительность.***Учетная политика должна обеспечивать в большей степени готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

Требование не допускать создания скрытых резервов можно рассматривать с двух сторон:

1. Как следствие большей готовности к признанию расходов, чем доходов. Непризнанный доход это, как правило, либо дебиторское обязательство (обязательство покупателя), либо кредиторское обязательство (незачтенный аванс). В случае с кредиторским обязательством его вполне можно рассматривать как скрытый резерв;
2. Как требование не допускать создание скрытых резервов вообще. По поводу скрытых резервов стоит заметить, что налоговым кодексом устанавливаются жесткие правила их создания за счет уменьшения налоговой базы. Таким образом, создавай или не создавай скрытые резервы, но налог на прибыль они уменьшат только в установленных законом случаях.

***Приоритет содержания перед формой.***Учетная политика должна обеспечивать отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

***Непротиворечивость.***Учетная политика должна обеспечивать тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

***Рациональность.***Учетная политика организации должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета в зависимости от условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Принципы, относящиеся к допущениям, не являются безусловными: ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» признает, что при определенных обстоятельствах ими можно пренебречь (с оговоркой, что случаи, когда соблюдение допущений невозможно, должны быть отражены в учетной политике).

* 1. **Раскрытие учетной политики. Хранение**

Под раскрытием учетной политики согласно ПБУ понимается придание ее гласности. Учетную политику не имело бы смысла составлять, если бы с ней не имели возможности ознакомиться заинтересованные лица. Такое ознакомление обеспечивается путем включения учетной политики в состав бухгалтерской отчетности.

Согласно ПБУ 1/08 «учетная политика организации»: существенные способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации за отчетный год.

Пояснительная записка в составе годовой отчетности должна включать в себя учетную политику организации. Это возможно, поскольку пояснительная записка не является в прямом смысле формой и составляется в произвольном виде. Согласно Общим положениям формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать учетную политику организации и обеспечивать пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для реальной оценки финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности.

В ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» утверждается:

Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, соответственно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

К способам ведения учета, подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учет.

Промежуточная бухгалтерская отчетность может не содержать информацию об учетной политики организации, если в последней не произошли изменения со времени составления годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий год, раскрывшей учетную политику.

Из сказанного выше, можно сделать следующие выводы.

Во-первых, и в пояснительной записке, и в самой учетной политике упоминаются только существенные способы ведения учета.

Во-вторых, полная учетная политика представляется только в готовой отчетности, в поквартальной же достаточно указать на изменения, произошедшие со времени составления последней отчетности.

В-третьих, если бухгалтерская отчетность опубликована полностью или частично, субъект учета обязан опубликовать вместе с ней и относящуюся к опубликованному учетную политику.

В некоторых случаях пояснительной записки недостаточно, требуется еще приказ о ее утверждении.

Это все, что касается раскрытия учетной политики. Теперь узнаем как она хранится.

Итак, мы выяснили, что учетная политика существует в виде нескольких документов:

* Непосредственно самой учетной политики;
* Приказа по организации, которым она была утверждена;
* Пояснительной записки, включающей в себя учетную политику.

Учетная политика обычно невелика по объему, поэтому специальных требований по ее хранению не предъявляют. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете»:

1. Организация обязана хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.
2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики должны храниться организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.
3. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Требования к хранению учетной политики для целей налогообложения вообще не сформулированы. Но это, тем не менее, не избавляет субъекты учета от необходимости ее хранить.

**Заключение**

Таким образом, каждое предприятие имеет возможность выбрать любой приемлемый для себя вариант учета по тем или иным вопросам в зависимости от специфики деятельности предприятия. Эту возможность предприятия имеют благодаря учетной политике. Понятие "учетная политика" впервые появилось в истории российского бухгалтерского учета в связи с отказом нашей страны от прежней административно - хозяйственной системы и перехода к рыночной экономике. Благодаря гибкости учетной политики ее использование предполагается всеми организациями независимо от организационно-правовых форм.

Наряду с преимуществами учетная политика имеет ряд проблем. В первую очередь, это несовершенство законодательной базы по бухгалтерскому учету. Во-первых, ныне существующие законодательные документы не могут предусматривать всех особенностей деятельности предприятий. В связи с чем предприятия вынуждены разрабатывать собственные положения, которые они должны четко обосновать и аргументировать. Во-вторых, в нормативных актах, где говорится о способах бухгалтерского учета, в первую очередь, принимаемых ПБУ, очень часто встречаются слова и словосочетания "может использовать", "могут быть", "разрешается" и т.д. Таким образом, не ясно: любая ли вариантность, допускаемая нормативными актами по бухгалтерскому учету, является элементом учетной политики. В третьих, обсуждения требует вопрос о сроках внесения изменений в учетную политику организаций. С одной стороны, ПБУ "Учетная политика организаций" не исключает возможности внесения изменений в содержание учетной политики организации в течение отчетного года. С другой стороны Закон РФ " О бухгалтерском учете" сделать этого не позволяет.

Единственный, очевидный вывод из всего выше сказанного состоит в том, что законодателям все же необходимо обеспечить такую технологию создания нормативных и законодательных актов, которые бы не толкали предприятия на поиски ответов на вопросы, какое же законодательство в данном случае "лучше нарушить".

Во вторую очередь, взаимосвязь между бухгалтерским учетом и налоговым правом влечет за собой ряд проблем, связанных с налоговым законодательством. К сожалению в настоящее время в РФ фактически сложилась ситуация приоритета норм налогового законодательства над нормами иных отраслей права. Отсутствие декларированных принципов взаимодействия налогового законодательства с иными отраслями права порождает неопределенность в стратегической, да и тактической реализации. Но какие бы не были проблемы учетной политики, все же ее появление в отечественной практике является важным шагом к приближению российского бухгалтерского учета к мировым стандартам.

**Список используемой литературы**

учетная политика бухгалтерский налоговый

1. Андросов А.М., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет – М.: Финансы, 2000 г.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет – М.: Вузовский учебник, 2003 г.
3. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет – М.: Юнити-Дана, 2005 г.
4. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет – М.: Бухгалтерский учет, 2004 г.
5. Бочкарева И.И. Бухгалтерский финансовый учет – М.: Магистр, 2008 г.
6. Медведев М.Ю. Учетная политика организации на 2009 г. – М.: Кнорус, 2009 г.
7. Шеремет А.Д. Управленческий учет – М.: Финансы и статистика, 2000г.
8. Гражданский кодекс Российской Федерации
9. Налоговый кодекс Российской Федерации
10. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
11. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н

**2.Практическая часть**

**Задача**

***Таблица 2.1***

**Остатки по счетам бухгалтерского учета**

**ОАО «Исток» на 1 марта 2009 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование счетов** | **Сумма, руб.** |
| **1** | **2** | **3** |
| 01 | Основные средства | 17176809 |
| 02 | Амортизация основных средств | 10623700 |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | 470301 |
| 04 | Нематериальные активы | 637500 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 191250 |
| 07 | Оборудование к установке | 17180 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы Из них в строительство здания | 45432174035038 |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 25600 |
| 10 | Материалы  | 896910 |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | 10870 |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 76576 |
| 20 | Основное производство | 1973509 |
| 43 | Готовая продукция | 3174000 |
| 50 | Касса  | 9800 |
| 51 | Расчетные счета | 269844 |
| 52 | Валютные счета | 1753940 |
| 57 | Переводы в пути | 57760 |
| 58 | Финансовые вложения | 1980000 |
| 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений | 336000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 696910 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1245813 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 579600 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 8129500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборамСправочно: излишне уплаченный налог на прибыль (развернутое сальдо) | 65700038700 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 208610 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 579473 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность) | 4300 |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 54544 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | -  |
| 76-1 | Расчеты с разными дебиторами | 17846 |
| 76-2 | Расчеты с разными кредиторами | 581100 |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | 13800 |
| 80 | Уставный капитал | 5900000 |
| 81 | Собственные акции (доли) | 1113000 |
| 82 | Резервный капитал | 2385000 |
| 83 | Добавочный капитал | 2650600 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 198000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | 101256 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 193890 |
| 98 | Доходы будущих периодов | 106370 |
| **Итого**  |  | **71423378** |

***Таблица 2.2***

**Бухгалтерская справка**

**«Расшифровка состава себестоимости незавершенного**

**производства и окончательного брака»**

*(в руб.)*

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

***Таблица 2.3***

**ЖУРНАЛ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ 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 ценаНДС | 10340018612 | 0819 | 6060 |
| Итого: | 122012 | Х | Х |
| 2 | Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным нематериальным активам:Покупная ценаНДС | 113002034 | 0819 | 6060 |
| Итого: | 13334 | Х | Х |
| 3 | Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением объектов:Основных средств (оборудования) – стоимость услугНДС | 83001494 | 0819 | 76.276.2 |
| Нематериальных активов – стоимость услугНДС | 1100198 | 0819 | 76.276.2 |
| Итого: | 11092 | Х | Х |
| 4 | Отнесена в затраты на капитальное строительство здания сумма процентов за полученные на эти цели кредиты (объекты в эксплуатацию не введены) | 135762 | 08 | 67 |
| 5 | Приняты к оплате расчетные документы транспортных организаций за доставку приобретенных основных средств (оборудования):По тарифуНДС | 4300774 | 0819 | 6060 |
| Итого: | 5074 | Х | Х |
| 6 | Приняты по окончательному акту выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда:Сметная стоимость окончательного этапа строительно-монтажных работ по возведению зданияНДС | 4980000896400 | 0819 | 6060 |
| Итого: | 5876400 | Х | Х |
| **7** | Приняты по акту монтажные работы по оборудованию, предназначенному для использования в целях вспомогательных производств, на основании договора подряда:Сметная стоимостьНДС | 4000720 | 0819 | 6060 |
| **2** | **3** | **4** | **5** |
| Итого: | 4720 | Х | Х |
| 8 | Отражены расходы на регистрацию права собственности на здание цеха:Стоимость услугНДС | 252004536 | 0819 | 76.276.2 |
| Итого: | 29736 | Х | Х |
| 9 | Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств по первоначальной стоимости, всегоИз них предназначены для:Эксплуатации в основном производстве (здание);Предоставления во временное пользование за плату с целью получения дохода (оборудование);Эксплуатации во вспомогательных производствах | 98041799176000508179120000 | 010301 | 080808 |
| 10 | Начислена линейным способом амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации к началу текущего месяца:Оборудования и других объектов основных средств, находящихся в основном производстве;Объектов основных средств, используемых во вспомогательных производствах;Объектов административно-хозяйственной сферы | 512001810018300 | 252326 | 020202 |
| Итого:Для целей налогообложения – 90000 руб. по операции 81 | 87600 | Х | Х |
| 11 | Справочно: первоначальная стоимость проданных 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 | 01 |
| 14 | Отражена сумма выручки за проданные объекты основных средств (включая НДС) | 67378 | 62 | 91 |
| 15 | Начислен НДС за проданные объекты основных средств | 10278 | 91 | 68 |
| 16 | Приняты к оплате счета организаций за услуги, связанные с продажей объектов основных средств:Стоимость услугНДС | 55099 | 9119 | 6060 |
| Итого: | 649 | Х | Х |
| 17 | Отражена сумма отчислений, производимых в установленном порядке на образование резерва на капитальный и текущий ремонт объектов основных средств, находящихся в эксплуатации в:Цехах основного производства;Цехах вспомогательных производств;Общехозяйственных подразделениях | 633207300021580 | 252326 | 969696 |
| Итого: | 157900 | Х | Х |
| 18 | Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы (НМА), приобретенные за плату, по первоначальной стоимости | 12400 | 04 | 08 |
| 19 | Начислена амортизация по нематериальным активам:Применяемых в основном производствеИспользуемым в административно-хозяйственной сфере | 104007450 | 2526 | 0505 |
| Итого: | 17850 | Х | Х |
| 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: первоначальная стоимость проданных НМА | 60650 | Х | Х |
| 22 | Погашена сумма амортизации НМА в целях определения их остаточной стоимости при продаже | 12130 | 05 | 04 |
| 23 | Списаны:Остаточная стоимость НМА;Расходы по продаже, оплаченные посредником организации, которая освобождена от НДС;Стоимость проданных НМА (включая НДС);НДС по проданным НМА | 48520680646649864 | 91916291 | 04609168 |
| 24 | Поступили на расчетный счет суммы за:Проданные НМАПроданные объекты основных средств | 6466467378 | 5151 | 6262 |
| Итого: | 132042 | Х | Х |
| 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;Приобретенные НМА;Консультационные услуги;Транспортные услуги;Строительно-монтажные работы;Монтажные работы;Регистрацию прав | 122012133341109250745876400472029736 | 60606076.2606060 | 51515151515151 |
| Итого: | 6062368 | Х | Х |
| 27 | Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы:По оптовым ценамНДС | 1071000192780 | 1519 | 6060 |
| Итого: | 1263780 | Х | Х |
| 28 | Учетная сумма процентов, причитающихся по полученным кредитам, до принятия к бухгалтерскому учету запасов | 5220 | 15 | 66 |
| 29 | Отражены расходы по транспортировке, выгрузке и другим услугам подрядных организаций, возникших в процессе заготовления материалов:По тарифамНДС | 535509639 | 1519 | 6060 |
| Итого: | 63189 | Х | Х |
| 30 | Оприходованы приобретенные в течение месяца материалы по учетным ценам | 981015 | 10 | 15 |
| 31 | Выявлены суммы отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен | 148755 | 16 | 15 |
| 32 | Отпущены со склада материалы по учетным ценам на нужды:Основного производства;Вспомогательных производств;Общепроизводственных подразделений;Общехозяйственных подразделений;Операций, связанных с продажей продукции (изготовление тары, упаковка) | 51192018587229435414637482380 | 2023252644 | 1010101010 |
| Итого: | 1220900 | Х | Х |
| 33 | Списаны суммы отклонений фактической себестоимости приобретения материалов от их учетной оценки на увеличение затрат:Основного производства;Вспомогательных производств;Общепроизводственных подразделений;Общехозяйственных подразделений;По упаковке продукции | 614302230535222175659886 | 2023232644 | 1616161616 |
| Итого: | 146408 | Х | Х |
| 34 | Списаны: стоимость проданных материалов по рыночным ценам;Стоимость проданных материалов по учетным ценам;Отклонение фактической себестоимости от учетной цены | 80055589007068 | 629191 | 911016 |
| 35 | Начислен НДС по проданным материалам | 12212 | 91 | 68 |
| 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;Производственным рабочим, занятым в подразделениях вспомогательных производств;Персоналу, включенному в сферу обслуживания производства;Работникам административно-хозяйственных подразделений;Сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции;Пособия по социальному страхованию и обеспечению | 4932001792002837001732007930026560 | 202325264469 | 707070707070 |
| Итого: | 1235160 | Х | Х |
| 39 | Произведены удержания из заработной платы персонала:Налог на доходы физических лиц;Налог на дивиденды, начисленные за истекший год;По исполнительным документам;В возмещение ущерба | 106730120000151861400 | 70707070 | 686876.173 |
| Итого: | 243316 | Х | Х |
| 40 | Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых:Производством продукции;Во вспомогательных производствах;В сфере обслуживания цехов основного производства;В сфере управления и обслуживания организации;В процессе сбыта (продаж) продукции | 13316448384765994676421411 | 2023252644 | 6969696969 |
| Итого: | 326322 | Х | Х |
| 41 | Получены по чеку наличные денежные средства в кассу предприятия для выдачи:Заработной платы персоналу;Под отчет на хозяйственные нужды | 58000020000 | 5050 | 5151 |
| Итого: | 600000 | Х | Х |
| 42 | Выдана персоналу предприятия заработная плата за февраль 2009 г. | 523473 | 70 | 50 |
| 43 | Депонированы невыплаченные суммы заработной платы | 56527 | 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 | 62 | 68 |
| 47 | Сданы из кассы и зачислены на расчетный счет денежные суммы:Выручка от продаж;Депонентские суммы | 78400056527 | 5151 | 5050 |
| Итого: | 840527 | Х | Х |
| 48 | Отражена сумма расходов, осуществленных подотчетными лицами и связаны с затратами (включая расходы на командировки):Общепроизводственного назначения;Общехозяйственного назначения;По продаже продукции | 1840157427158 | 252644 | 717171 |
| Итого:(из них превышение фактических расходов над признаваемыми для целей налогообложения составляет – 3000) | 24740 | Х | Х |
| 49 | Возвращены в кассу предприятия остатки денежных средств, выданных под отчет в марте 2009 г. | 1560 | 50 | 71 |
| 50 | Отражены подотчетные суммы, не возвращенные работникам в установленные сроки | 1000 | 73 | 71 |
| 51 | Акцептованы счета-фактуры за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов, использованных в процессе обслуживания:Цехов основного производства;Вспомогательных производств;Общехозяйственных подразделений;Служб, связанных со сбытом продукции;НДС по потребленным услугам | 4580031139185062886522376 | 2523264419 | 6060606060 |
| Итого: | 146686 | Х | Х |
| 52 | Акцептованы счета-фактуры организаций за оказанные услуги по рекламе (из них превышение фактических расходов над признаваемыми для целей налогообложения составляет – 2000 руб.) | 11000 | 44 | 60 |
| 53 | На расчетный счет зачислены авансы и предоплата от покупателей | 4513460 | 51 | 62 |
| 54 | Начислены суммы НДС с полученных авансов и предоплаты | 688521 | 62 | 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;Цехам вспомогательных производств;Общехозяйственным подразделениям | 652007300019870 | 969696 | 232323 |
| Итого: | 158070 | Х | Х |
| 57 | Приняты к оплате акты и счета-фактуры подрядчиков за выполненные работы по ремонту объектов основных средств:Стоимость ремонтных работ;НДС по ремонтным работам | 125002250 | 9619 | 6060 |
| Итого: | 14750 | Х | Х |
| 58 | Распределены и списаны затраты вспомогательных производств, относящиеся к потребленным услугам:Цехами основного производства;Службами общехозяйственного назначения | 37975320177 | 2526 | 2323 |
| Итого: | 399930 | Х | Х |
| 59 | Списаны расходы по обслуживанию основного производства | 1251358 | 20 | 25 |
| 60 | Списана себестоимость окончательного брака (согласно учетной политике), в т.ч. прямые расходы – 1971 руб. | 2972 | 28 | 20 |
| 61 | Возмещены расходы, связанные с окончательным браком, за счет:Виновных лиц;Основного производства | 19711001 | 7320 | 2828 |
| 62 | Оприходованы на склад отходы из основного производства по текущим рыночным ценам | 6200 | 10 | 20 |
| 63 | Отражена стоимость выпущенной из производства продукции по фактической ограниченной себестоимости | 3500000 | 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 | (7000000) | 90 | 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 бухгалтерском учете | 5974000 | 90 | 43 |
| 68 | Начислен НДС на отгруженную продукцию | 1236618 | 90 | 68 |
| 69 | Списываются согласно учетной политике общехозяйственные расходы | 485658 | 90 | 26 |
| 70 | Списаны учтенные в текущем периоде расходы на продажу, признанные в полном размере в качестве расходов периода | 239400 | 90 | 44 |
| 71 | Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности как заключительный оборот отчетного месяца | 870442 | 90 | 99 |
| 72 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности:Поставщикам и подрядчикам по расчетам текущего месяца, операции 27 и 57;Прочим кредиторам по расчетам текущего месяца, операции 16, 23 и 29;Разным кредиторам по расчетам прошлых периодов;Банкам в части погашения основной суммы краткосрочного кредита;По долгосрочному кредиту в части основного долга и процентов за пользование денежными средствами ипотечного банка | 1278530645183100019000150762 | 606076.26667 | 5151515151 |
| Итого: | 1543810 | Х | Х |
| 73 | Принят к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам и услугам при наступлении соответствующих условий | 1151912 | 68 | 19 |
| 74 | Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей и заказчиков:По ранее полученному беспроцентному товарному векселю;За отгруженную продукцию | 11798002805100 | 5151 | 6262 |
| Итого: | 3984900 | Х | Х |
| 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 | 76 | 81 |
| 77 | Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью их размещения работающим предприятия;Задолженность полностью погашена наличным путем | 60000900000 | 8150 | 9176 |
| 78 | Заключительным оборотом отчетного месяца отражен финансовый результат от операций, отличных от обычных видов деятельности | 81425 | 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:Постоянные налоговые обязательства;Отложенные налоговые обязательства;Отложенные налоговые активы | 2635331594288 | 996809 | 687768 |
| 82 | Начислен условный расход по налогу на прибыль – (операции 71 и 78)\*24%;Справочно: начислен текущий налог на прибыль (без бухгалтерской записи в целях составления налоговой декларации) | 228448197136 | 99Х | 68Х |
| 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, не признанных полностью в налоговом учете | 3500 | 77 | 68 |
| 85 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности:Бюджету по НДС;Бюджету по налогу на доходы физических лиц;Бюджету по налогу на прибыль с учетом переплаты за предыдущий период;Внебюджетным государственным фондом по единому социальному налогу | 925165245780158436208610 | 68686869 | 51515151 |
| Итого: | 1537991 | Х | Х |

**СЧЕТ 01**

**Основные средства**

*(в руб.)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 17176809 |  |  |  |  |
| март | 9 | Принято к учету здание для эксплуатации в основном производстве | 9176000 | март | 12 | Начислена амортизация по основным средствам в связи с продажей | 9150 |
| март | 9 | Принято к учету оборудование для эксплуатации во вспомогательных производствах | 120000 | март | 13 | Списана остаточная стоимость в связи с продажей | 36620 |
| Оборот  | 9296000 | Оборот  | 45770 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 26427039 |

**СЧЕТ 02**

**Амортизация основных средств**

*(в руб.)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | сальдо на 01.03.2009 г. | 10623700 |
| март | 12 | Списана сумма амортизации по объектам основных средств в связи с продажей | 9150 | март | 10 | Начислена амортизация основных средств | 87600 |
| Оборот  | 9150 | Оборот  | 87600 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 10702150 |

**СЧЕТ 03**

**Доходные вложения в материальные ценности**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 470301 |  |  |  |  |
| март | 09 | Приняты к учету основные средства предназначенные для предоставления во временное пользование с целью получения дохода | 508179 |  |  |  |  |
| Оборот  | 508179 |  |  |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 978480 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 04**

**Нематериальные активы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 637500 |  |  |  |  |
| март | 18 | Приняты к учету НМА | 12400 | март | 20 | Начислена амортизация объектов НМА | 9170 |
|  |  |  |  | март | 22 | Погашена сумма амортизации НМА | 12130 |
|  |  |  |  | март | 23 | Списана остаточная стоимость НМА | 48520 |
| Оборот  | 12400 | Оборот  | 69820 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 580080 |

**СЧЕТ 05**

**Амортизация нематериальных активов**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **Сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 | 191250 |
| март | 22 | Погашена сумма амортизации НМА | 12130 | март | 19 | Начислена амортизация по НМА  | 17850 |
| Оборот  | 12130 | Оборот  | 17850 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 196970 |

**СЧЕТ 07**

**Оборудование к установке**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 17180 |  |  |  |  |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 0 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 17180 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 08**

**Вложения во внеоборотные активы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 4543217 |  |  |  |  |
| март | 1 | Приняты к оплате расчетные доку-менты по приоб-ретенным объектам основных средств | 103400 | март | 9 | Приняты к учету объекты основных средств | 9804179 |
| март | 2 | Приняты к оплате расчетные доку-менты по приобретенным НМА | 11300 | март | 18 | Приняты к учету НМА | 12400 |
| март | 3 | Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением объектов основных средств | 8300 |  |  |  |  |
| март | 3 | Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением НМА | 1100 |  |  |  |  |
| март | 4 | Отнесена на затраты сумма процентов за полученный кредит на строительство здания | 135762 |  |  |  |  |
| март | 5 | Приняты к оплате расчетные документы транспортных организаций | 4300 |  |  |  |  |
| март | 6 | Приняты выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания | 4980000 |  |  |  |  |
| март | 7 | Приняты монтажные работы по оборудованию предназначенному для вспомогательных производств | 4000 |  |  |  |  |
| март | 8 | Отражены расходы на регистрацию права собственности на здание цеха | 25200 |  |  |  |  |
| Оборот  | 5273362 | Оборот | 9816579 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 09**

**Отложенные налоговые активы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 25600 |  |  |  |  |
| март | 81 | Отражены отложенные налоговые активы | 4288 | март | 83 | Погашен отложенный налоговый актив | 4288 |
| Оборот  | 4288 | Оборот  | 4288 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 25600 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 10**

**Материалы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 896910 |  |  |  |  |
| март | 30 | Оприходованы материалы | 981015 | март | 32 | Отпущены материалы со склада | 1220900 |
| март | 62 | Оприходованы отходы из основного производства | 6200 | март | 34 | Списана стоимость проданных материалов | 58900 |
| Оборот  | 987215 | Оборот  | 1279800 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 604325 |

**СЧЕТ 14**

**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 10870 |
|  |  |  |  | март | 37 | Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей | 5980 |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 5980 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 16850 |

**СЧЕТ 15**

**Заготовление и приобретение материальных ценностей**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |  |  |  |  |
| март | 27 | Акцептованы счета поставщиков | 1071000 | март | 30 | Оприходованы материалы | 981015 |
| март | 28 | Учтена ассма процентов, за полученный кредит до принятия запасов к учету | 5220 | март | 31 | Выявлена сумма отклонений фактической себестоимости атериалов от учетных цен | 148755 |
| март | 29 | Отражены расходы по услугам подрядных организаций, возникших в процессе заготовления материалов | 53550 |  |  |  |  |
| Оборот  | 1129770 | Оборот  | 1129770 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 16**

**Отклонение в стоимости материальных ценностей**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 76576 |  |  |  |  |
| март | 31 | Выявлена сумма отклонений фактической себестоимости материалов от учетных цен | 148755 | март | 33 | Списаны ассмы отклонений фактической себестоимости от учетной цены на увеличение затрат | 146408 |
|  |  |  |  | март | 34 | Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной цены | 7068 |
| Оборот  | 148755 | Оборот  | 153576 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 71755 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 19**

**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 | Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |
| март | 1 | Учтен НДС по приобретенным объектам основных средств | 18612 | март | 73 | Принят к зачету НДС по материальным ресурсам и услугам | 1151912 |
| март | 2 | Учтен НДС по приобретенным НМА  | 2034 |  |  |  |  |
| март | 3 | Учтен НДС за консультационные услуги связанные с приобретением основных средств | 1494 |  |  |  |  |
| март | 3 | Учтен НДС за консультационные услуги связанные с приобретением НМА | 198 |  |  |  |  |
| март | 5 | Учтен НДС за предоставление транспортных услуг | 774 |  |  |  |  |
| март | 6 | Учтен НДС за выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда | 896400 |  |  |  |  |
| март | 7 | Учтен НДС по монтажу оборудования | 720 |  |  |  |  |
| март | 8 | Учтен НДС по регистрации права собственности | 4536 |  |  |  |  |
| март | 16 | Учтен НДС по услугам, связанным с продажей основных средств | 99 |  |  |  |  |
| март | 27 | Учтен НДС по акцептованным счетам поставщиков за материалы | 192780 |  |  |  |  |
| март | 29 | Учтен НДС за предоставленные услуги подрядных организаций по транспортировке материалов | 9639 |  |  |  |  |
| март | 51 | Учтен НДС по потребленным услугам | 22376 |  |  |  |  |
| март | 57 | Учтен НДС по ремонтным работам | 2250 |  |  |  |  |
| Оборот  | 1151912 | Оборот  | 1151912 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 | Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |

**СЧЕТ20**

**Основное производство**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 1973509 |  |  |  |  |
| март | 32 | Отпущены со склада материалы в основное производство | 511920 | март | 60 | Списана себестоимость окончательного брака, в т.ч. прямые расходы | 2972 |
| март | 33 | Списана сумма отклонений фактической себестоимости материалов от учетных цен на увеличение затрат основного производства | 61430 | март | 62 | Оприходованы отходы из основного производства по текущим рыночным ценам | 6200 |
| март | 38 | Начислена з/п работникам основного производства | 493200 | март | 63 | Отражена стоимость выпущенной готовой продукции | 3500000 |
| март | 40 | Отражена сумма отчислений на соц. Страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников основного производства | 133164 |  |  |  |  |
| март | 59 | Списаны расходы по обслуживанию основного производства | 1251358 |  |  |  |  |
| март | 61 | Возмещены расходы, связанные с окончательным браком, за счет основного производства | 1001 |  |  |  |  |
| Оборот  | 2452173 | Оборот  | 3509172 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 916510 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 23**

**Вспомогательные производства**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |  |  |  |  |
| март | 10 | Начислена амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации во вспомогательных производствах | 18100 | март | 56 | Погашены затраты цехов вспомогательных производств за счет ранее образованного резерва | 158070 |
| март | 17 | Образован резерв на ремонт объектов основных средств, находящихся в эксплуатации во вспомогательных производствах | 73000 | март | 58 | Распределены и списаны затраты вспомогательных производств | 399930 |
| март | 32 | Отпущены материалы на нужды вспомогательных производств | 185872 |  |  |  |  |
| март | 33 | Списаны суммы отклонений фак-тической себестоимости материалов от учетных цен на увеличение затрат вспомогательных производств | 22305 |  |  |  |  |
| март | 38 | Начислена заработная плата персоналу | 672400 |  |  |  |  |
| март | 40 | Произведены отчисления на соц. Страхование и обеспечение из заработной платы работников вспомогательных производств | 48384 |  |  |  |  |
| март | 51 | Акцептованы счета-фактуры по потребленным услугам в процессе обслуживания вспомогательных производств | 31139 |  |  |  |  |
| Оборот  | 558000 | Оборот  | 558000 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 25**

**Общепроизводственные расходы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |  |  |  |  |
| март | 10 | Начислена амортизация основных средств используемых в общепроизводственных подразделениях | 51200 | март | 59 | Списаны расходы по обслуживанию общепроизводственных подразделений | 1251358 |
| март | 17 | Отчислена сумма на создание резерва на ремонт основных средств находящихся в эксплуатации в общепроизводственных подразделениях | 63320 |  |  |  |  |
| март | 19 | Начислена амортизация по НМА, используемым в общепроизводственных подразделениях | 10400 |  |  |  |  |
| март | 20 | Начислена амортизация НМА путем уменьшения первоначальной стоимости, используемых в общепроизводственных подразделениях | 9170 |  |  |  |  |
| март | 32 | Отпущены материалы по учетным ценам на нужды общепроизводственных подразделений | 294354 |  |  |  |  |
| март | 33 | Списаны суммы отклонений фактической себестоимости материалов от учетных цен на увеличение затрат общепроизводственных подразделений | 35222 |  |  |  |  |
| март | 38 | Начислена заработная плата персонала общепроизводственных подразделений | 283700 |  |  |  |  |
| март | 40 | Произведены отчисления на соц. Страхование и обеспечение из заработной платы работников общепроизводственных подразделений | 76599 |  |  |  |  |
| март | 48 | Отражена сумма расходов, осуществленных подотчетными лицами и связанных с затратами общепроизводственного назначения | 1840 |  |  |  |  |
| март | 51 | Акцептованы счета-фактуры по потребленным услугам в асссссе обслуживания общепроизводственных подразделений | 45800 |  |  |  |  |
| март | 58 | Распределены и списаны затраты вспомогательных производств, относящиеся к потребленным услугам общепроизводственных подразделений | 379753 |  |  |  |  |
| Оборот  | 1251358 | Оборот  | 1251358 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 26**

**Общехозяйственные расходы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |  |  |  |  |
| март | 10 | Начислена амортизация основных средств используемых в общехозяйственной сфере | 18300 | март | 69 | Списаны общехозяйственные расходы | 485658 |
| март | 17 | Отчислена сумма на создание резерва на ремонт основных средств находящихся в эксплуатации в общехозяйственной сфере | 21580 |  |  |  |  |
| март | 19 | Начислена амортизация по НМА, используемым в общехозяйственных подразделений | 7450 |  |  |  |  |
| март | 32 | Отпущены материалы по учетным ценам на нужды общехозяйственных подразделений | 146374 |  |  |  |  |
| март | 33 | Списаны суммы отклонений фактической себестоимости материалов от учетных цен на увеличение затрат общехозяйственных подразделений | 17565 |  |  |  |  |
| март | 38 | Начислена заработная плата персонала общехозяйственных подразделений  | 173200 |  |  |  |  |
| март | 40 | Произведены отчисления на соц. Страхование и обеспечение из заработной платы работников общехозяйственных подразделений | 46764 |  |  |  |  |
| март | 48 | Отражена сумма расходов, осуществленных подотчетными лицами и связанных с затратами общехозяйственных подразделений | 15742 |  |  |  |  |
| март | 51 | Акцептованы счета-фактуры по потребленным услугам в процессе обслуживания общехозяйственных подразделений | 18506 |  |  |  |  |
| март | 58 | Распределены и списаны затраты вспомогательных производств, относящиеся к потребленным услугам общехозяйственных подразделений | 20177 |  |  |  |  |
| Оборот  | 485658 | Оборот  | 485658 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 28**

**Брак в производстве**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |  |  |  |  |
| март | 60 | Списана себестоимость окончательного брака, в т.ч. прямые расходы | 2972 | март | 61 | Возмещены расходы, связанные с окончательным браком | 2972 |
| Оборот  | 2972 | Оборот  | 2972 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 40**

**Выпуск продукции (работ, услуг)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |  |  |  |  |
| март | 63 | Отражена стоимость выпущенной продукции по фактической ограниченной себестоимости | 3500000 | март | 64 | Оприходована готовая продукция | 4200000 |
|  |  |  |  | март | 65 | Списана ассма выявленных отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам | (700000) |
| Оборот  | 3500000 | Оборот  | 3500000 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 43**

**Готовая продукция**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 3174000 |  |  |  |  |
| март | 64 | Оприходована на склад готовая продукция | 4200000 | март | 67 | Учтена выручка от продажи готовой продукции | 5974000 |
| Оборот  | 4200000 | Оборот  | 5974000 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 1400000 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 44**

**Расходы на продажу**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |  |  |  |  |
| март | 32 | Отпущены со склада материалы на нужды операций, связанных с продажей продукции | 82380 | март | 70 | Списаны расходы на продажу | 240000 |
| март | 33 | Списаны суммы отклонений фактической себестоимости материалов от их учетных цен на увеличение затрат по упаковке продукции | 9886 |  |  |  |  |
| март | 38 | Начислена заработная плата персоналу, обслуживающему процесс сбыта продукции | 79300 |  |  |  |  |
| март | 40 | Произведены отчисления на соц.страхование и обеспечение из заработной платы работников, занятых сбытом продукции | 21411 |  |  |  |  |
| март | 48 | Отражены расходы подотчетных лиц связанных с затратами по продаже продукции | 7158 |  |  |  |  |
| март | 51 | Акцептованы счета-фактуры по потребленным услугам в процессе обслуживания служб, связанных со сбытом продукции | 28265 |  |  |  |  |
| март | 52 | Акцептованы счета-фактуры организации за оказанные услуги по рекламе | 11000 |  |  |  |  |
| Оборот  | 239400 | Оборот  | 239400 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 50**

**Касса**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 9800 |  |  |  |  |
| март | 41 | Получены денежные средства в кассу предприятия | 600000 | март | 42 | Выдана заработная плата персоналу за февраль 2009 г. | 523473 |
| март | 45 | Получены наличные денежные средства от покупателей и заказчиков | 783940 | март | 44 | Выдано под отчет работникам сферы административно-хозяйственного управления | 23000 |
| март | 49 | Возвращены в кассу остатки подотчетных сумм, выданных в марте 2009 г. | 1560 | март | 47 | Сданы денежные средства на расчетный счет | 840527 |
| март | 77 | Погашена задолженность перед работниками предприятия за выкупленные акции | 900000 | март | 80 | Сданы на расчетный счет денежные средства от продажи собственных акций | 900000 |
| Оборот  | 2285500 | Оборот  | 2287000 |
| Сальдо не 01.04.2009 г. | 8300 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 51**

**Расчетный счет**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 269844 |  |  |  |  |
| март | 24 | Поступили на расчетный счет суммы за проданные НМА и основные средства | 132042 | март | 26 | Оплачено с расчетного счета поставщикам и подрядчикам | 6062368 |
| март | 25 | Получен краткосрочный кредит банкаПоступили денежные средства за проданные материалы | 251000 | март | 41 | Перечислены денежные средства в кассу предприятия | 600000 |
| март | 36 | Поступили денежные средства за проданные материалы | 80055 | март | 55 | Оплачено поставщикам и подрядчикам с расчетного счета | 157686 |
| март | 47 | Сданы из асссы денежные средства на расчетный счет | 840527 | март | 72 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности пере третьими лицами | 1543810 |
| март | 53 | Зачислены авансы и предоплата от покупателей | 4513640 | март | 75 | Выкуплены акции у акционеров | 840000 |
| март | 74 | Поступили деньги от покупателей и заказчиков | 3984900 | март | 85 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности по налогам | 1537991 |
| март | 80 | Сданы на расчетный счет денежные средства от продажи собственных акций | 900000 |  |  |  |  |
| Оборот  | 10702164 | Оборот  | 10741855 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 230153 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 52**

**Валютный счет**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 1753940 |  |  |  |  |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 0 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 1753940 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 57**

**Переводы в пути**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 57760 |  |  |  |  |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 0 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 57760 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 58**

**Финансовые вложения**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **Содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 1980000 |  |  |  |  |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 0 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 1980000 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 59**

**Резервы под обесценение финансовых вложений**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 336000 |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 0 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 336000 |

**СЧЕТ 60**

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 696910 |
| март | 26 | Оплачено поставщикам и подрядчикам за предоставленные услуги | 6051276 | март | 1 | Приняты к оплате документы поставщиков по приобретенным основным средствам | 122012 |
| март | 55 | Оплачено поставщикам за оказанные услуги | 157686 | март | 2 | Приняты к оплате документы поставщиков по приобретенным основным средствам | 13334 |
| март | 72 | Оплачено поставщикам по расчетам текущего месяца | 1278530 | март | 5 | Приняты к оплате документы транспортных организаций за доставку основных средств | 5074 |
| март | 72 | Оплачено прочим кредиторам по расчетам текущего месяца | 64518 | март | 6 | Приняты выполненные строительно-монтажные работы | 5876400 |
|  |  |  |  | март | 7 | Приняты по акту монтажные работы по оборудованию | 4720 |
|  |  |  |  | март | 16 | Приняты к оплате счета организаций за услуги, связанные с продажей | 649 |
|  |  |  |  | март | 23 | Списаны расходы по продаже, оплаченные посреднической организации | 680 |
|  |  |  |  | март | 27 | Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы | 1263780 |
|  |  |  |  | март | 29 | Отражены расходы по транспортировке материалов выполненные подрядной организацией | 63189 |
|  |  |  |  | март | 51 | Акцептованы счета-фактуры за оказанные услуги | 146686 |
|  |  |  |  | март | 52 | Акцептованы счета-фактуры за оказанные услуги по рекламе | 11000 |
|  |  |  |  | март | 57 | Приняты к оплате счета-фактуры подрядчиков за выполненные работы по ремонту объектов основных средств | 14750 |
| Оборот  | 7552010 | Оборот  | 7522274 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 726646 |

**СЧЕТ 62**

**Расчеты с покупателями и заказчиками**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 1245813 |  |  |  |  |
| март | 14 | Отражена сумма выручки за проданные основные средства | 67378 | март | 24 | Поступили денежные средства за НМА и основные средства | 132042 |
| март | 23 | Списана стоимость проданных НМА (с НДС) | 64664 | март | 36 | Поступили суммы за проданные материалы | 80055 |
| март | 34 | Списана стоимость проданных материалов по рыночным ценам | 80055 | март | 45 | Получены наличные от покупателей и заказчиков в виде авансов | 783940 |
| март | 46 | Начислен НДС с полученных авансов | 119584 | март | 53 | Зачислены авансы и предоплата от покупателей | 4513640 |
| март | 66 | Отгружена со склада покупателям и заказчикам готовая продукция | 8106718 | март | 74 | Поступили денежные средства от покупателей и заказчиков | 3984900 |
| март | 54 | Начислены суммы НДС с полученных авансов | 688521 |  |  |  |  |
| Оборот  | 9126920 | Оборот  | 9494577 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 878156 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 66**

**Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 579600 |
| март | 72 | Погашена часть основного долга по краткосрочному кредиту | 19000 | март | 25 | Получен краткосрочный кредит | 251000 |
|  |  |  |  | март | 28 | Учтена сумма процентов, причитающихся по полученному кредиту | 5220 |
| Оборот  | 19000 | Оборот  | 256220 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 816820 |

**СЧЕТ 67**

**Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 8129500 |
| март | 72 | Уменьшена задолженность за пользование денежными средствами ипотечного банка | 150762 | март | 4 | Отнесена сумма процентов в затраты на капитальное строительство здания | 135762 |
| Оборот  | 150762 | Оборот  | 135762 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 8114500 |

**СЧЕТ 68**

**Расчеты по налогам и сборам (налог на прибыль)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 38700 |  |  |  |  |
| март | 81 | Отражены налоговые обязательства | 33159 | март | 81 | Отражены постоянные налоговые обязательства | 2635 |
| март | 83 | Погашен отложенный налоговый актив | 4288 | март | 81 | Отражены отложенные налоговые обязательства | 4288 |
| март | 85 | Перечислены денежные средства в счет уменьшения задолженности по налогу на прибыль | 158436 | март | 84 | Погашено отложенное налоговое обязательство | 3500 |
|  |  |  |  | март | 82 | Начислен условный расход по налогу на прибыль | 228448 |
| Оборот  | 195883 | Оборот  | 238871 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 4288 |

**СЧЕТ 68**

**Расчеты по налогам и сборам (НДС и НДФЛ)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 657000 |
| март | 73 | Принят к зачету НДС | 1151912 | март | 15 | Начислен НДС за проданные объекты основных средств | 10278 |
| март | 85 | Погашена задолженность по НДС перед бюджетом | 925165 | март | 23 | Списан НДС по проданным НМА | 9864 |
| март | 85 | Погашена задолженность по НДФЛ | 245780 | март | 35 | Начислен НДС по проданным материалам | 12212 |
|  |  |  |  | март | 39 | Удержан НДФЛ из заработной платы персонала | 106730 |
|  |  |  |  | март | 39 | Удержан налог на дивиденды | 120000 |
|  |  |  |  | март | 46 | Начислен НДС с полученных авансов | 119584 |
|  |  |  |  | март | 54 | Начислен НДС с полученных авансов | 688521 |
|  |  |  |  | март | 68 | Начислен НДС на отгруженную продукцию | 1236618 |
| Оборот  | 2322857 | Оборот  | 2303807 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 637950 |

**СЧЕТ 69**

**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 208610 |
| март | 38 | Начислены пособия по социальному страхованию и обеспечению | 26560 | март | 40 | Отражена сумма отчислений на соц.страхование и обеспечение от сумм оплаты труда персонала предприятия | 326322 |
| март | 85 | Уменьшена задолженность внебюджетным государственным фондам по единому соц.страхованию | 208610 |  |  |  |  |
| Оборот  | 235170 | Оборот  | 326322 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 299762 |

**СЧЕТ 70**

**Расчеты с персоналом по оплате труда**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 579473 |
| март | 39 | Произведены удержания из заработной платы персонала | 243316 | март | 38 | Начислена заработная плата персоналу | 1235160 |
| март | 42 | Выдана заработная плата работникам предприятия за февраль 2009 г. | 523473 |  |  |  |  |
| март | 43 | Депонированы не выплаченные суммы заработной платы | 56527 |  |  |  |  |
| Оборот  | 823316 | Оборот  | 1235160 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 991317 |

**СЧЕТ 71**

**Расчеты с подотчетными лицами**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 4300 |  |  |  |  |
| март | 44 | Выдано под отчет работникам сферы административно-хозяйственного управления | 23000 | март | 48 | Отражена сумма расходов, осуществленными подотчетными лицами | 24740 |
|  |  |  |  | март | 49 | Возвращены в кассу подотчетные суммы, выданные в марте 2009 г. | 1560 |
|  |  |  |  | март | 50 | Отражены подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки | 1000 |
| Оборот  | 23000 | Оборот  | 27300 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 | Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |

**СЧЕТ 73**

**Расчеты с персоналом по прочим операциям**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 54544 |  |  |  |  |
| март | 50 | Отражены подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки | 1000 | март | 39 | Удержана сумма из заработной платы в счет возмещения материального ущерба | 1400 |
| март | 61 | Возмещены расходы, связанные с окончательным браком, за счет виновных лиц | 1971 |  |  |  |  |
| Оборот  | 2971 | Оборот  | 1400 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 56115 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 75**

**Расчеты с учредителями**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |
|  |  |  |  | март | 79 | Начислены дивиденды учредителям | 800000 |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 800000 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 800000 |

**СЧЕТ 76**

**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 | Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |
| март | 76 | Отражена задолженность за проданные акции | 900000 | март | 77 | Погашена задолженность за проданные акции | 900000 |
| Оборот  | 900000 | Оборот  | 900000 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 | Сальдо на 01.04.2009 г | 0 |

**СЧЕТ 76.1**

**Расчеты с разными дебиторами**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 17846 |  |  |
|  |  |  |  | март | 39 | Удержано из заработной платы работников по исполнительным листам | 15186 |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 15186 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 2660 |  |  |

**СЧЕТ 76.2**

**Расчеты с разными кредиторами**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 581100 |
| март | 26 | Оплачено за консультационные услуги | 11092 | март | 3 | Приняты к оплате счета за консультационные услуги | 11092 |
| март | 72 | Уменьшена задолженность разным кредиторам | 31000 | март | 8 | Отражены расходы на регистрацию права собственности на здание цеха | 29736 |
|  |  |  |  | март | 43 | Депонированы невыплаченные суммы заработной платы | 56527 |
| Оборот  | 42092 | Оборот  | 97355 |
|  |  | Сальдо на 01.04.2009 г | 636363 |

**СЧЕТ 77**

**Отложенные налоговые обязательства**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 13800 |
| март | 84 | Погашено отложенное налоговое обязательство, возникшее в прошлом отчетном периоде | 3500 | март | 81 | Отражены отложенные налоговые обязательства | 33159 |
| Оборот  | 3500 | Оборот  | 33159 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 43459 |

**СЧЕТ 80**

**Уставный капитал**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 5900000 |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 0 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 5900000 |

**СЧЕТ 81**

**Собственные акции**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 1113000 |  |  |  |  |
| март | 75 | Выкуплены акции у акционеров | 840000 | март | 76 | Отражена задолженность за проданные акции | 900000 |
| март | 77 | Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью их размещения работникам предприятия | 60000 |  |  |  |  |
| Оборот  | 900000 | Оборот  | 900000 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 1113000 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 82**

**Резервный капитал**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 2385000 |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 0 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 2385000 |

**СЧЕТ 83**

**Добавочный капитал**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 2650600 |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 0 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 2650600 |

**СЧЕТ 84**

**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 1980000 |
| март | 79 | Начислены дивиденды учредителям | 800000 |  |  |  |  |
| Оборот  | 800000 | Оборот  | 0 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 1180000 |

**СЧЕТ 90**

**Продажи**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |  |  |  |  |
| март | 65 | Списана сумма выявленных отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее учетной стоимости | (700000) | март | 66 | Отгружена продукция покупателям | 8106718 |
| март | 67 | Учтена выручка от продажи готовой продукции | 5974000 |  |  |  |  |
| март | 68 | Начислен НДС на отгруженную продукцию | 1236618 |  |  |  |  |
| март | 69 | Списаны общехозяйственные расходы согласно учетной политике | 485658 |  |  |  |  |
| март | 70 | Списаны расходы на продажу | 240000 |  |  |  |  |
| март | 71 | Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности | 870442 |  |  |  |  |
| Оборот  | 8106718 | Оборот  | 8106718 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 91**

**Прочие доходы и расходы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 | Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |
| март | 13 | Списана остаточная стоимость основных средств | 36620 | март | 14 | Отражена сумма выручки за проданные объекты основных средств | 67378 |
| март | 15 | Начислен НДС за проданные объекты основных средств | 10278 | март | 23 | Списана стоимость проданных НМА (с НДС) | 64664 |
| март | 16 | Приняты к оплате счета организаций за услуги, связанные с продажей объектов основных средств | 550 | март | 34 | Списана стоимость проданных материалов по рыночным ценам | 80055 |
| март | 23 | Списаны расходы по продаже | 680 | март | 77 | Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью их размещения работникам предприятия | 60000 |
| март | 23 | Списан НДС по проданным НМА | 9864 |  |  |  |  |
| март | 23 | Списана остаточная стоимость НМА | 48520 |  |  |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| март | 34 | Списана стоимость проданных материалов по учетной цене | 58900 |  |  |  |  |
| март | 34 | Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной цены | 7068 |  |  |  |  |
| март | 35 | Начислен НДС по проданным материалам | 12212 |  |  |  |  |
| март | 37 | Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей | 5980 |  |  |  |  |
| март | 78 | Отражен финансовый результат | 81425 |  |  |  |  |
| Оборот  | 272097 | Оборот  | 272097 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 0 |

**СЧЕТ 96**

**Резервы предстоящих расходов**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 101256 |
| март | 56 | Погашены затраты цехов за счет ранее образованного резерва | 158070 | март | 17 | Образован резерв на ремонт объектов основных средств | 157900 |
| март | 57 | Оплачены ремонтные работы за счет резерва | 12500 |  |  |  |  |
| Оборот  | 170570 | Оборот  | 157900 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 88586 |

**СЧЕТ 97**

**Расходы будущих периодов**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 193890 |  |  |  |  |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 0 |
| Сальдо на 01.04.2009 г. | 193890 |  |  |  |  |

**СЧЕТ 98**

**Доходы будущих периодов**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2009 г. | 106370 |
| Оборот  | 0 | Оборот  | 0 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 106370 |

**СЧЕТ 99**

**Прибыль и убытки**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет**  | **Кредит**  |
| **месяц** | **№ опер.** | **содержание** | **сумма** | **месяц** | **№ опер** | **содержание** | **сумма** |
| Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 | Сальдо на 01.03.2009 г. | 0 |
| март | 81 | Отражены постоянные налоговые обязательства | 2635 | март | 71 | Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности | 870442 |
| март | 82 | Начислен условный расход по налогу на прибыль | 228448 | март | 78 | Отражен финансовый результат от операций, отличных от обычных видов деятельности | 81425 |
| Оборот  | 231083 | Оборот  | 951867 |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.04.2009 г. | 720784 |

**Бухгалтерская справка**

**«Расчет первоначальной стоимости объектов основных средств,**

**принятых в эксплуатацию в течение марта 2009 г.»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Перечень фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта** | **Основание** | **Сумма, руб.** |
| **Здание производственного назначения** |
| 1 | Фактические затраты в незавершенном строительстве здания производственного цеха на 1 марта 2009 г. (табл. ) |  | 4035038 |
| 2 | Затраты на капитальное строительство здания в течение месяца:Стоимость строительно-монтажных работ (операция 6);Затраты по обслуживанию долгосрочного кредита (операция 4);Расходы на регистрацию права собственности (операция 8) | Окончательный акт строительно-монтажных работ;Кредитный договор;Акт об оказании услуг | 498000013576225200 |
| Итого затрат за месяц |  | 5140962 |
| 3 | Первоначальная стоимость здания производственного назначения (операция 9) | Акт приема-передачи основных средств | 9176000 |
| **Оборудование, предназначенное для использования в цехах вспомогательных производств** |
| 1 | Суммы, уплаченные поставщику по договору купли-продажи (операция 1) | Расчетный документ поставщика | 103400 |
| 2 | Стоимость монтажных работ (операция 7) | Акт монтажных работ | 4000 |
| 3 | Суммы, уплаченные организациям за консультационные услуги (операция 3) | Счет на оплату | 8300 |
| 4 | Суммы, уплаченные транспортным организациям за доставку оборудования (операция 5) | Расчетный документ транспортной организации | 4300 |
| 5 | ИТОГО: первоначальная стоимость оборудования, вводимого в эксплуатацию (операция 9) | Акт приема-передачи основных средств | 120000 |

**Бухгалтерская справка**

**«Расчет распределения отклонений фактической себестоимости**

**материалов от их учетной цены за март 2009 г.»***(в руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание** | **Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10)** | **Отклонение фактической себестоимости от учетных цен (счет 16)** |
| 1 | Остатки на начало месяца | 896910 | 76536 |
| 2 | Поступило материалов и оплачено расходов за месяц (операции 27-31) | 981015 | 148755 |
| 3 | Итого с остатком | 1877925 | 225331 |
| 4 | Процент отклонений в стоимости материалов | 12% |  |
| 5 | Расход материалов за месяц (операции 32,33) и относящаяся к ним сумма отклонений (операции 33,34) - всего | 1279800 | 153576 |
| В том числе: |  |  |
| 6 | На основное производство; | 511920 | 61430 |
| 7 | На обслуживание основного производства; | 294354 | 35322 |
| 8 | Во вспомогательных производствах; | 185872 | 22305 |
| 9 | На нужды управления; | 146371 | 17565 |
| 10 | На упаковку и транспортировку продукции; | 82380 | 9889 |
| 11 | Продажи материалов | 58900 | 7068 |
| 12 | Остатки на конец месяца | 598125 | 71555 |
| 13 | Итого расхода вместе с остатком на конец месяца  | 1877925 | 225331 |

**Расчет НДС, подлежащего вычету из суммы начисленного налога**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Налоговые вычеты** | **Сумма, руб.** |
| 1 | Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении материалов (работ, услуг), подлежащая вычету: | Х |
| а | По приобретенным материалам | 202419 |
| б | По потребленным услугам | 22376 |
| в | По приобретенным и введенным в эксплуатацию основным средствам | 922536 |
| г | По приобретенным нематериальным активам | 2232 |
| д | По введенным в эксплуатацию основных средств | 2349 |
| 2 | Общая сумма НДС, принимаемая к вычету | 1151912 |

**Бухгалтерская справка «Расчет финансового результата**

**от прочих видов деятельности»**

*(в руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели расчета** | **Доходы**  | **Расходы**  | **Результат**  |
| 1 | Поступления (без НДС) и расходы, связанные с продажей: |  |  |  |
| Основных средств (операции 13-16) | 57100 | 37170 | 19930 |
| Нематериальных активов (операция 23) | 54800 | 49200 | 5600 |
| Материалов (операция 34, 35) | 67843 | 65968 | 1875 |
| 2 | Проценты, полученные и уплаченные за представление в пользование денежных средств (кредитов, займов) | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Отчисления в оценочные резервы (операция 37) | 0 | 5980 | (5980) |
| 4 | Поступления и расходы, связанные с выкупом и размещением собственных акций на вторичном рынке (операция 77) | 60000 | Х | 60000 |
| 5 | Итого: | 239743 | 158318 | 81425 |
| 6 | Финансовый результат (занести в операцию 78) |  |  | 81425 |

**Бухгалтерская справка «Расчет текущего налога на прибыль»**

*(в руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ 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 счет 90 (операция 71) | 870442 | Х | Х | Х | Х | Х |
| 2 | Прибыль от прочих видов деятельности (операция 78) | 81425 | Х | Х | Х | Х | Х |
| 3 | Бухгалтерская прибыль до налогообложения | 951867 | 24% | 228448 | Условный расход | 99 | 68 |
| 4 | Увеличивается: |  | Х | 2635 | Х | Х | Х |
| 4.1 | На величину не признаваемых командировочных расходов (операция 48) | 3000 | 24% | 720 | ПНО | 99 | 68 |
| 4.2 | На величину не признаваемых расходов на рекламу (операция 52) | 2000 | 24% | 480 | ПНО | 99 | 68 |
| 4.3 | На величину созданного резерва под снижение стоимости (операция 37) | 5980 | 24% | 1435 | ПНО | 99 | 68 |
| 5 | Уменьшается: |  |  | 29659 | Х | Х | Х |
| 5.1 | Погашено отложенное налоговое обязательство возникшее ранее | 14583 | 24% | 3500 | ОНО | 77 | 68 |
| 5.2 | На процент по долгосрочному кредиту отнесен на стоимость здания (операция 4) | 135762 | 24% | (32583) | ОНО | 68 | 77 |
| 5.3 | На величину амортизационных отчислений не признанных за счет различных способов начисления (операция 10) | 2400 | 24% | (576) | ОНО | 68 | 77 |
| 6 | Погашен отложенный налоговый актив (операция 83) | 17867 | 24% | 4288 | ОНА | 68 | 09 |
| 7 | Итого: | Х | Х | 197136 | Х | Х | Х |

**Часть 2. Расчет полной фактической себестоимости**

**по калькуляционным статьям за месяц**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование затрат по калькуляционным статьям** | **Сумма, руб.** | **Источник заполнения** |
| Материальные затраты | 570378 | Статья 1 графа 1 Приложения 7 ч. 1За исключением брака |
| Возвратные отходы (вычитаются) | (6200) | Статья 2 графа 1Приложения 7 ч. 1 |
| Затраты на оплату труда  | (493200) | Статья 1 графа 2Приложения 7 ч. 1 |
| Отчисления на социальные нужды | 133164 | Статья 1 графа 3Приложения 7 ч. 1 |
| Общепроизводственные расходы | 1251458 | Статья 4 графа 8Приложения 7 ч. 1 |
| Общехозяйственные расходы | 485658 | Статья 5 графа 8Приложения 7 ч. 1 |
| Брак в производстве | 1001 | Статья 1 графа 5Приложения 7 ч. 1 |
| Расходы на продажу | 240000 | Статья 7 графа 8Приложения 7 ч. 1 |
| Итого полная фактическая себестоимость | 3168659 | Статья 9 графы 6 и 8Приложения 7 ч. 1 |

**Часть 4. Расчет фактической себестоимости проданной продукции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели расчета** | **Сумма, руб.** |
| 1 | Фактическая себестоимость выпущенной продукции (операция 63) | 3500000 |
| 2 | Учетная стоимость выпущенной продукции (операция 64) | 4200000 |
| 3 | Отклонения фактической себестоимости выпущенной продукции от ее учетной стоимости (занести в операцию 65) | (700000) |
| 4 | Учетная стоимость отгруженной продукции (операция 67) | 5974000 |
| 5 | Управленческие (общехозяйственные) расходы (операция 69) | 485658 |
| 6 | Расходы на продажу (операция 70) | 240000 |
|  | Итого полная фактическая себестоимость проданной продукции | 5999658 |

**Оборотно-сальдовая ведомость (образец)**

*(в руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Начальное сальдо** | **Обороты**  | **Конечное сальдо** |
| **Дебет**  | **Кредит**  | **Дебет**  | **Кредит**  | **Дебет**  | **Кредит**  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 01 | 17176809 | Х | 9296000 | 45770 | 26427039 | Х |
| 02 | Х | 10623700 | 9150 | 87600 | Х | 10702150 |
| 03 | 470301 | Х | 508179 | 0 | 978480 | Х |
| 04 | 637500 | Х | 12400 | 69820 | 580080 | Х |
| 05 | Х | 191250 | 12130 | 17850 | Х | 196970 |
| 07 | 17180 | Х | 0 | 0 | 17180 | Х |
| 08 | 4543217 | Х | 5273362 | 9816579 | 0 | Х |
| 09 | 25600 | Х | 4288 | 4288 | 25600 | Х |
| 10 | 896910 | Х | 987215 | 1279800 | 604325 | Х |
| 14 | Х | 10870 | 0 | 5980 | Х | 16850 |
| 15 | 0 | Х | 1129770 | 1129770 | 0 | Х |
| 16 | 76576 | Х | 148755 | 153576 | 71755 | Х |
| 19 | Х | 0 | 1151912 | 1151912 | Х | 0 |
| 20 | 1973509 | Х | 2452173 | 3509172 | 916510 | Х |
| 23 | 0 | Х | 558000 | 558000 | 0 | Х |
| 25 | 0 | Х | 1251358 | 1251358 | 0 | Х |
| 26 | 0 | Х | 485658 | 485658 | 0 | Х |
| 28 | 0 | Х | 2972 | 2972 | 0 | Х |
| 40 | 0 | Х | 3500000 | 3500000 | 0 | Х |
| 43 | 3174000 | Х | 4200000 | 5974000 | 1400000 | Х |
| 44 | 0 | Х | 239400 | 239400 | 0 | Х |
| 50 | 9800 | Х | 2285500 | 2287000 | 8300 | Х |
| 51 | 269844 | Х | 10702164 | 10741855 | 230153 | Х |
| 52 | 1753940 | Х | 0 | 0 | 1753940 | Х |
| 57 | 57760 | Х | 0 | 0 | 57760 | Х |
| 58 | 1980000 | Х | 0 | 0 | 1980000 | Х |
| 59 | Х | 336000 | 0 | 0 | Х | 336000 |
| 60 | Х | 696910 | 7552010 | 7522274 | Х | 726646 |
| 62 | 1245813 | Х | 9126920 | 9494577 | 878156 | Х |
| 66 | Х | 579600 | 19000 | 256220 | Х | 816820 |
| 67 | Х | 8129500 | 150762 | 135762 | Х | 8114500 |
| 68нал. на приб. | 38700 | 0 | 195883 | 238871 | 0 | 4288 |
| 68НДС и НДФЛ | 0 | 657000 | 2322857 | 2303807 | 0 | 637950 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 69 | Х | 208610 | 235170 | 326322 | Х | 299762 |
| 70 | Х | 579473 | 823316 | 1235160 | Х | 991317 |
| 71 | 4300 | 0 | 23000 | 27300 | 0 | 0 |
| 73 | 54544 | Х | 2971 | 1400 | 56115 | Х |
| 75 | 0 | 0 | Х | 800000 | 0 | 800000 |
| 76 | 0 | 0 | 900000 | 900000 | 0 | 0 |
| 76.1 | 17846 | Х | 0 | 15186 | 2660 | Х |
| 76.2 | Х | 581100 | 42092 | 97355 | Х | 636363 |
| 77 | Х | 13800 | 3500 | 33159 | Х | 43459 |
| 80 | Х | 5900000 | 0 | 0 | Х | 5900000 |
| 81 | 1113000 | Х | 900000 | 900000 | 1113000 | Х |
| 82 | Х | 2385000 | 0 | 0 | Х | 2385000 |
| 83 | Х | 2650600 | 0 | 0 | Х | 2650600 |
| 84 | 0 | 1980000 | 800000 | 0 | 0 | 1180000 |
| 90 | 0 | Х | 8106718 | 8106718 | 0 | Х |
| 91 | 0 | 0 | 272097 | 272097 | 0 | 0 |
| 96 | Х | 101256 | 170570 | 157900 | Х | 88586 |
| 97 | 193890 | Х | 0 | 0 | 193890 | Х |
| 98 | Х | 106370 | 0 | 0 | Х | 106370 |
| 99 | 0 | 0 | 231083 | 951867 | 0 | 720784 |
| Итого  | 35731039 | 35731039 | 76088335 | 76088335 | 37294943 | 37294943 |

**Бухгалтерский баланс ОАО «Исток»**

**на «01» апреля 2009 г.**

*(в руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Актив**  | **На начало отчетного периода** | **Не конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1. **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**
 |
| Нематериальные активы | 446250 |  |
| Основные средства | 665349 |  |
| Незавершенное строительство | 4560397 |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 470301 |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | Х |  |
| Отложенные налоговые активы | 25600 |  |
| Прочие внеоборотные активы | Х |  |
| Итого по разделу I | 12055657 |  |
| 1. **ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**
 |
| Запасы |  |  |
| В том числе: | 6304015 |  |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 962616 |  |
| Животные на выращивании и откорме | Х |  |
| Затраты в незавершенном производстве | 1973509 |  |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 3174000 |  |
| Товары отгруженные | Х |  |
| Расходы будущих периодов | 193890 |  |
| Прочие запасы и затраты | Х |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | Х |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | Х |  |
| В том числе покупатели и заказчики | Х |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 1361203 |  |
| В том числе покупатели и заказчики | 1245813 |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1644000 |  |
| Денежные средства | 2091344 |  |
| Прочие оборотные активы | Х |  |
| Итого по разделу II | 11400562 |  |
| БАЛАНС | 23456219 |  |
| **Пассив**  | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| 1. **КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**
 |
| Уставный капитал | 5900000 |  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | (1113000) | **(\_\_\_\_\_\_)** |
| Добавочный капитал | 2650600 |  |
| Резервный капитал |  |  |
| В том числе: | 2385000 |  |
| Резервы, образованные в соответствии с законодательством | 2385000 |  |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1980000 |  |
| Итого по разделу III | 11802600 |  |
| 1. **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
 |
| Займы и кредиты | 8129500 |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 13800 |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | Х |  |
| Итого по разделу IV | 8143300 |  |
| 1. **КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
 |
| Займы и кредиты | 579600 |  |
| Кредиторская задолженность |  |  |
| В том числе: |  |  |
| Поставщики и подрядчики | 696910 |  |
| Задолженность перед персоналом организации | 579473 |  |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 208610 |  |
| Задолженность по налогам и сборам | 657000 |  |
| Прочие кредиторы | 581100 |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | Х |  |
| Доходы будущих периодов | 106370 |  |
| Резервы предстоящих расходов | 101256 |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | Х |  |
| Итого по разделу V | 3510319 |  |
| БАЛАНС | 23456219 |  |

**Отчет о прибылях и убытках ОАО «Исток» за март 2009 г.**

*(в тыс. руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель (наименование)** | **Код**  | **За отчетный период** |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) | 010 | 6870100 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (5274000) |
| Валовая прибыль | 029 | 1596100 |
| Коммерческие расходы | 030 | (Х) |
| Управленческие расходы | 040 | (485658) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 870442 |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |
| Проценты к получению | 060 | Х |
| Проценты к уплате | 070 | (Х) |
| Прочие доходы | 090 | 239743 |
| Прочие расходы | 100 | (158318) |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **140** | 951867 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | (4288) |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (29659) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 197136 |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | **190** | 720784 |
| **СПРАВОЧНО: постоянные налоговые обязательства** | **200** | 2635 |