**П-81**

КУРСОВАЯ РАБОТА НА ТЕМУ:

**Бухгалтерский анализСОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ  | 4 |
| **I. Бухгалтерский учет на предприятии**  | 5 |
| Бухгалтерский баланс на 1 декабря  | 5 |
| 1. Учет денежных средств | 6 |
| 1.1.Учет кассовых операций  | 6 |
| 1.2.Учет операций по расчетному счету  | 9 |
| 2. Учет расчетных операций | 11 |
| 2.1.Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками  | 11 |
| 2.2.Учет расчетов с подотчетными лицами | 13 |
| 3. Учет расчетов по оплате труда | 16 |
| 4. Учет материальных ценностей | 25 |
| 5. Учет основных средств, расчет суммы амортизации | 26 |
| 6. Учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг).  | 2528 |
| 7.Учет выпуска готовой продукции и ее реализации.  | 32 |
| 8.Учет финансовых результатов. | 33 |
| 9.Справка - расчет по распределению прибыли за отчетный год | 33 |
| 10. Бухгалтерский баланс на 1 января | 35 |
| 11.Главная книга | 37 |
|  |  |
| Анализ финансово - хозяйственного состояния предприятия | 61 |
| 1. Сравнительно - аналитический баланс-нетто
 | 61 |
| 1. Анализ состава и размещения активов предприятия
 | 63 |
| 1. Анализ состояния и движения имущества предприятия
 | 65 |
| 1. Анализ наличия и движения собственных оборотных средств
 | 66 |
| 1. Характеристика источников формирования имущества предприятия
 | 67 |
| 1. Анализ финансовой устойчивости предприятия
 | 68 |
| 1. Анализ ликвидности баланса
 | 71 |
| 1. Коэффициенты, характеризующие платежеспособность предприятия
 | 73 |
| 1. Анализ финансовых коэффициентов
 | 75 |
| 1. Анализ деловой активности предприятия
 | 77 |
| 1. Анализ оборачиваемости оборотных средств предприятия
 | 79 |
| 1. Анализ эффективности использования основных фондов предприятия
 | 80 |
| 1. Факторный анализ фондоотдачи основных фондов предприятия
 | 80 |
| 1. Анализ рентабельности капитала предприятия
 | 81 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 82

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 83

**ВВЕДЕНИЕ**

Бухгалтерский учет представляет собой систему сплошного непрерывного отражения средств и процессов хозяйственной деятельности предприятия. В нем фиксируются все операции по движению материальных и денежных средств, их использованию в процессе производства. В бухгалтерском учете отражаются все важнейшие стороны деятельности предприятия, количество материальных и денежных средств, определяется объем и себестоимость заготовления материалов, производства продукции, реализации, выявляются результаты хозяйственной деятельности предприятия.

К первоочередным задачам бухгалтерского учета относятся:

1. своевременность учета: достижение отражения в нем всех хозяйственных операций по мере их выполнения;
2. единообразие и сопоставимость учета и отчетности: установление для всех предприятий речного транспорта единых приемов и форм учета;
3. полнота учета: обеспечение регистрации всех хозяйственных операций и детализации необходимых показателей, позволяющих получить полное представление о деятельности предприятия;
4. доступность учета и отчетности: упрощение показателей, чтобы они были понятны не только специалистам, но и рядовым работникам предприятия;
5. экономичность учета и отчетности: рационализация техники всех учетных процессов, упрощение и сокращение отчетных данных, а также использование механизации, облегчающей труд сотрудников бухгалтерии;
6. объективность учета: точное, правильное отражение хозяйственной деятельности предприятия.

 Важным вопросом организации бухгалтерского учета является выбор формы учета, которую определяет совокупность учетных регистров, последовательность и способы записей в ней. К одной из основных форм относится журнально-ордерная форма учета, которую применяет рассматриваемое предприятие -АО “Судоремонтный завод”.

**I. Бухгалтерский учет на предприятии**

Бухгалтерский баланс на 1 декабря.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч. | АКТИВ | СУММА | № сч. | ПАССИВ | СУММА |
| 01 | Основные средства | 490900 | 02 | Износ осн. средств | 98180 |
| 04 | Нематериальные активы | 76436 | 05 | Износ НМА | 25479 |
| 10/1 | Материалы | 291488 | 13 | Износ МБП | 142162 |
| 10/3 | Топливо | 28352 | 64 | Авансы полученные | 211360 |
| 10/5 | Запасные части | 202144 | 67 | Расчеты по внебюд-жетным платежам | 10354 |
| 12/1 | МБП в запасе | 156386 | 68/1 | Налог на прибыль | - |
| 12/2 | МБП в эксплуатации | 284324 | 68/2 | НДС к уплате в бюджет | 46878 |
| 19/3 | НДС по приобретенным матер. ресурсам | 2131 | 68/3 | Подоходный налог | 79360 |
| 19/4 | НДС по приобретенным МБП | 1982 | 68/4 | Налог на содержание соц.сферы | 8454 |
| 20 | Основное производство | 183266 | 69/1 | Пенсионный фонд России | 108626 |
| 40 | Готовая продукция | 223457 | 69/2 | Фонд социального страхования | 20227 |
| 50 | Касса | 1785 | 69/3 | Фонд обязательного мед. страхования | 13485 |
| 51 | Расчетный счет | 587360 | 69/4 | Фонд занятости | 5618 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 168290 | 70 | Расчеты по оплате труда | 398482 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 2929 | 76 | Расчеты с кредиторами | 15627 |
| 76 | Расчеты с дебиторами | 5386 | 80 | Прибыли и убытки(прибыль) | 128384 |
| 81/1 | Платежи в бюджет из прибыли | 38515 | 85 | Уставный капитал | 1000000 |
| 88/1 | Использование прибыли на другие цели | 89869 | 87/1 | Добавочный капитал | 86324 |
|  |  |  | 88/2 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 436000 |
|  | БАЛАНС | 2835000 |  | БАЛАНС | 2835000 |

 Раздел 1. Учет денежных средств.

1.1. Учет кассовых операций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Документы и содержание операций | Корр. счета | Сумма(руб.) |
|  |  | Д | К |  |
| 2.12 | Приходный кассовый ордер №86. Получено по чеку 004282.-заработная плата-хозяйственные расходы-командировочные расходы | 505050 | 515151 | 2563602000960 |
| 2.12 | Расходный кассовый ордер №132- выдана заработная плата | 70 | 50 | 182460 |
| 2.12 | Расходный кассовый ордер №133- выдано под отчет Морозову А.Н. на хоз. расходы | 71 | 50 | 430 |
| 2.12 | Расходный кассовый ордер №134- выдано зам. директора Семенову В.Н. на командировочные расходы | 71 | 50 | 960 |
| 2.12 | Приходный кассовый ордер №87Получено от П.О. “Нептун”за реализованную продукцию | 50 | 62 | 1800 |
| 5.12 | Приходный кассовый ордер №88Получено от ООО “Аспект” в покрытие дебиторской задолженности | 50 | 76 | 833 |
| 5.12 | Расходный кассовый ордер №135 - выдана заработная плата работникам | 70 | 50 | 72360 |
| 5.12 | Расходный кассовый ордер №136 - выдана Гришину В.В. материальная помощь | 70 | 50 | 430 |
| 5.12 | Приходный кассовый ордер №89 Получена от Ковалева А.С. неизрасходованная сумма аванса | 50 | 71 | 717 |

Касса за 2 декабря.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №д-та | От кого получено или кому выдано | № кор.сч | Приход | Расход |
|  | Остаток на начало дня |  | 1785 |  |
| 86 | Получено по чеку 004282- заработная плата- хозяйственные расходы- командировочные | 515151 | 2563602000960 |  |
| 132 | Выдана заработная плата | 70 |  | 182460 |
| 133 | Выдано под отчет Морозову А.Н. | 71 |  | 430 |
| 134 | Выдано Семенову В.Н. на командировочные расходы | 71 |  | 960 |
| 87 | Получено от П.О. “Нептун” за реализованную продукцию | 62 | 1800 |  |
|  | Итого за день |  | 261120 | 183850 |
|  | Остаток на конец дня |  | 79055 |  |
|  | КассирЗапись в кассовой книге проверил и документы в количестве двух приходных и трех расходных получилБухгалтер |  |  |  |

Касса за 05 декабря.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №д-та | От кого получено или кому выдано | № кор.сч | Приход | Расход |
|  | Остаток на начало дня |  | 79055 |  |
| 88 | Получено от ООО “Аспект” в покрытие дебиторской задолженности | 76 | 833 |  |
| 135 | Выдана заработная плата работникам | 70 |  | 72360 |
| 136 | Выдана Гришину материальная помощь | 70 |  | 430 |
| 89 | Получена от Ковалева А.С. неизрасходованная сумма аванса | 71 | 717 |  |
|  | Итого за день |  | 1550 | 72790 |
|  | Остаток на конец дня |  | 7815 |  |
|  | КассирЗапись в кассовой книге проверил и документы в количестве двух приходных и двух расходных получилБухгалтер |  |  |  |

Журнал- ордер № 1 по кредиту счета 50 и ведомость №1 по дебету счета за декабрь.

##### Сальдо на 01.12 -1785

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | С кредита в дебет счетов | В дебет с кредита счетов |
|  | 70 | 71 | Итого по к-ту | 51 | 62 | 76 | 71 | Итого по д-ту |
| 02.12 | 182460 | 960430 | 183850 | 2563602000960 | 1800 |  |  | 261120 |
| 05.12 | 72360430 |  | 72790 |  |  | 833 | 717 | 1550 |
| Итого | 255250 | 1390 | 256640 | 259320 | 1800 | 833 | 717 | 262670 |

Сальдо на 01.01 – 7815

1.2. Учет операций по расчетному счету.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № д-та | Содержание операции  | Сумма  | Корресп. |
|  |  |  |  | Д  | К  |
| 02.12 | п/п 142п/п 143п/п 144п/п 145п/п 146 | Перечислено с расчетного счетаПФРФССФОМСФонд занятостиПодоходный налог | 1086262022713485561879360 | 69/169/269/369/468/3 | 5151515151 |
| 2.12 |  | Чек 004282Получены наличные деньги в кассуКассовое обслуживание (0,5%) | 2593201297 | 5026 | 5151 |
| 05.12 | п/п 235п/п 143п/п 150 | Поступили денежные средства от пароходства за выполненные работыПеречислено объединению “Стальконструкция” за материалыНДС 20%  ИТОГОПеречислено швейной фабрике № 3 за спец. одежду НДС 20% ИТОГО | 1200001836036722203210360207212432 | 516060 | 625151 |
| 08.12 | п/п 151 | Перечислено АО “Борец” за пресс гидравлическийНДС 20% ИТОГО | 16360327219632 | 60 | 51 |
|  | п/п 564 | Получено от завода “Теплоход” за продукцию машиностроения | 34000 | 51 | 62 |

Журнал – ордер № 2 по кредиту 51 счета и ведомость № 2 по дебету 51 счета за декабрь

Сальдо на 01.12 = 587360

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | С кредита счета в дебет счетов | В дебет с кредита |
|  | 69/1 | 69/2 | 69/3 | 69/4 | 68/3 | 50 | 26 | 60 | итого  | 62 | Итого |
| 02.12 | 108626 | 20227 | 13485 | 5618 | 79360 | 259320 | 1297 |  | 487933 |  |  |
| 05.12 |  |  |  |  |  |  |  | 2203212432 | 34464 | 120000 | 120000 |
| 08.12 |  |  |  |  |  |  |  | 19632 | 19632 | 34000 | 34000 |
| Итого  | 108626 | 20227 | 13485 | 5618 | 79360 | 259320 | 1297 | 54096 | 542029 | 154000 | 154000 |

Сальдо на 01.01 = 199331

Раздел 2.Учет расчетных операций.

2.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №пп | Содержание операции | Сумма  | Корр. счет |
|  |  |  | Д  | К  |
| 1 | Получены пиломатериалы от АО “Интерлес” в количестве 5 руб. куб. м. по 180 р. за 1 куб. мНДС 20% | 900180 | 10/119/3 | 6060 |
| 2 | Получено от объединения “Стальконструкции” железо листовое 3т.НДС 20% | 183603672 | 10/119/3 | 6060 |
| 3 | Получена от швейной фабрики № 3 спец. одеждаНДС 20% | 103602072 | 12/119/4 | 6060 |
| 4 | Получен от АО “Борец” пресс гидравлическийНДС 20% | 163603272 | 0819/1 | 6060 |

Журнал-ордер №6 по кредиту счета 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” за декабрь.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  | Наименование поставщика | Стоимость поступив-ших ТМЦ | С кредита счета 60 в дебет счетов  | Сумма акцепта | На начало месяца | Оплата |
|  |  |  | 10/1 | 19/3 | 12/1 | 19/4 | 08 | 19/1 |  | Д  | К  | Да-та  | Р/с (51) |
| 1 | АО “Интерлес” | 900 | 900 | 180 |  |  |  |  | 1080 |  |  |  |  |
| 2 |  “Стальконструкция” | 18360 | 18360 | 3672 |  |  |  |  | 22032 |  |  | 5.12 | 22032 |
| 3 | Швейная фабрика № 3 | 10360 |  |  | 10360 | 2072 |  |  | 12432 |  |  | 5.12 | 12432 |
| 4 | АО “Борец” | 16360 |  |  |  |  | 16360 | 3272 | 19632 |  |  | 8.12 | 19632 |
|  | ИТОГО | 45980 | 19260 | 3852 | 10360 | 2072 | 16360 | 3272 | 55176 |  |  |  | 54096 |

###### Сальдо на начало мес. –

Оборот за декабрь – Д – 55176

К – 54096

###### Сальдо на конец месяца – К-1080

|  |
| --- |
| 2.2 Учет расчетов с подотчетными лицами.Аналитические данные к счету 71 “Расчеты с подотчетными лицами ”: Остаток на 1 декабря - 2929  |
| № п/п | Ф.И.О. | Сумма |
| 1.2. | Морозов А.Н. - агент по снабжениюКовалев А.С. - технолог | 10001929 |
| Итого: | 2929 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Документы и содержание операций | Сумма | Кор. счет |
|  |  |  | Д | К |
| 4.12 | Авансовый отчет №1 Морозова А.Н.1. Мыло хозяйственное 10 шт х 3 руб. чек от 1.12. магазина “Хозтовары”2.Лампы электрические 50 шт х 2,4 руб. чек от 1.12 магазина “Свет”3.Белила цинковые 10 банок х 25 руб., от 2.12 магазин “Стройматериалы” | 30120250 | 262610/1 | 717171 |
| 5.12 | Авансовый отчет № 2 Ковалева А.С.1. Ж/д билет Москва – Екатеринбург
2. Ж/д билет Екатеринбург –Москва
3. Счет гостиницы “Салют”120 руб. х 2
4. Суточные расходы 6 х 22 руб. НДС 20%
 | 39639624013248 | 2626262619/3 | 7171717171 |

Журнал- ордер № 7 по кредиту счета 71 “Расчеты с подотчетными лицами” за декабрь

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № ав. отч | Ф. И. О.  | Остаток на 01.12 | Выдано под отчет | Возвращена неизрасходо-ванная сумма аванса | Израсходовано из подотчетных сумм | Сальдо на 1.01 |
|  |  |  |  |  | По представл отчету | С кредита 71 сч. в дебет счетов |  |
|  |  | Д  | К  | дата | Корсч | сумма | дата | 50 | дата | сумма | 26 | 10/1 | 19/3 | Д  | К  |
| 1 | Морозов А.Н. | 1000 |  | 2.12 | 50 | 430 |  |  | 4.12 | 400 | 150 | 250 |  | 1030 |  |
| 2 | Ковалев А.С. | 1929 |  |  |  |  | 5.12 | 717 | 5.12 | 1212 | 1164 |  | 48 | - |  |
| - | Семенов В.Н. | - |  | 2.12 | 50 | 960 |  |  |  |  |  |  |  | 960 |  |
| Итого | 2929 |  |  |  | 1390 |  | 717 |  | 1612 | 1314 | 250 | 48 | 1990 |  |

Раздел 3. Учет расчетов по оплате труда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма  | Корр. сч. |
|  |  |  | Д  | К  |
| 1. | За отчетный месяц была начислена зарплата рабочим основного производствацех № 1цех № 2 | 386300288600 | 2020 | 7070 |
| 2. | Обслуживающему персоналу: цех № 1цех № 2 | 2483028600 | 2525 | 7070 |
| 3. | Административно-управленческому персоналу завода | 93600 | 26 | 70 |
| 3.2. | Удержан подоходный налога)Из зарплаты рабочих основного пр-ва цех № 1цех № 2 | 4236027365 | 7070 | 68/368/3 |
|  | б) Из зарплаты обслуживающего персонала цех № 1 цех № 2 | 22362763 | 7070 | 68/368/3 |
|  | в)Из зарплаты административно-управленческого персонала завода | 10936 | 70 | 68/3 |
| 3.3. | Произведены удержания из зарплаты по исполнительным документама) Из зарплаты рабочих основного пр-вацех № 1цех № 2 | 24832863 | 7070 | 7676 |
|  | б)Из зарплаты обслуживающего персоналацех № 1 цех № 2 | 13361536 | 7070 | 7676 |
|  | в)Из зарплаты административно-управленческого персонала  | 2383 | 70 | 76 |
| 3.4. | За декабрь были начислены пособия по временной нетрудоспособностиРабочим цеха №1Рабочим цеха №2Работникам АУП | 313842652236 | 69/269/269/2 | 707070 |
| 3.5. | Удержан 1% от начисленной зарплаты всех работников в ПФР | 8219 | 70 | 69/1 |
| 3.6 | Удержан 1% от начисленной зарплаты всех работников - профвзносы | 8219 | 70 | 69/2 |

Сводная ведомость

по начисленной зарплате, пособиям по временной нетрудоспособности

и произведенным удержаниям за декабрь

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дт сч. | № цеха наим. кат. работ. | Остаток на начало месяца | Начислено (К-т сч. 70) | Удержано (Д-т сч. 70) | Остаток |
|  |  | За раб | За орг. | Зар. плата | Выпл., не вход. в зар. | Итого по К-ту | П/н68/3 | ПФР69/1 | Пр. взносы | Исп. д-ты | Итого по Д-ту | За раб. | За орг. |
|  |  |  |  | Сдел. | Повр. | Б.л | М.п |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 | Цех №1Цех №2 |  |  | 386300288600 |  | 31384265 |  | 389438292895 | 4236027365 | 38632886 | 38632886 | 24832863 | 5256936000 |  |  |
|  | Итого |  |  | 674900 |  | 7403 |  | 682303 | 69725 | 6749 | 6749 | 5346 | 88569 |  |  |
| 25 | Обсл. пер. Цех №1Цех №2 |  |  |  | 2483028600 |  |  | 2483028600 | 22362763 | 248286 | 248286 | 13361536 | 40684871 |  |  |
|  | Итого |  |  |  | 53430 |  |  | 53430 | 4999 | 534 | 534 | 2872 | 8939 |  |  |
| 26 | АУП |  |  |  | 93600 | 2236 |  | 95836 | 10936 | 936 | 936 | 2383 | 15191 |  |  |
|  | Итого |  |  |  | 93600 | 2236 |  | 95836 | 10936 | 936 | 936 | 2383 | 15191 |  |  |
|  | Всего |  | 398482 | 674900 | 147030 | 9639 |  | 831569 | 85660 | 8219 | 8219 | 10601 | 112699 |  | 1117352 |

 **Расчет з/платы бригаде слесарей цех № 1 .**

Количество рабочих дней в месяце – 23 дня

 Количество рабочих часов – 184 часа.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. | Раз | Тар. | Кол-во | Начислено | Всего | Удержано | Всего | Сумма к |
| п/п |  | ряд | ставка(руб). | отр.ч. | Нач з/п | Б/л | начислено | П/н | П/ф | Пр.вз | алим | удерж | выдаче |
| 1. | Дмитриев А.С. | 6 | 8,5 | 173 | 1471 | - | 1471 | 145 | 15 | 15 | - | 175 | 1296 |
| 2. | Васильев К.Н. | 5 | 7,9 | 126 | 995 | 241 | 1236 | 127 | 10 | 10 | - | 147 | 1089 |
| 3. | Макеев А.С. | 5 | 7,9 | 153 | 1209 | - | 1209 | 124 | 12 | 12 | - | 148 | 1061 |
| 4. | Новожилов А.А. | 4 | 7,3 | 176 | 1285 | - | 1285 | 143 | 13 | 13 | - | 169 | 1116 |
| 5. | Кузнецов К.А. | 4 | 7,3 | 163 | 1190 | - | 1190 | 121 | 12 | 12 | 264 | 409 | 781 |
|  | Итого: |  |  | 791 | 6150 | 241 | 6391 | 660 | 62 | 62 | 264 | 1048 | 5343 |

Дмитриев А.С.

Начислена з/п 8,5 \* 173 = 1471

Удержано ПФР (1%) = 1471 \* 1% = 15

 П/н (12%) = (1471 – 15 – (83,49 \* 3) \* 12% = 145

П/взносы = 1471\*1% = 15

К выдаче 1471 – 15 – 145 - 15= 1296

Васильев К.Н.

Начислена з/п 7,9 \* 126 = 995

Удержано ПФР (1%) = 995 \* 1% = 10

 П/н (12%) = (995 – 10 – (83,49 \* 2) \* 12% = 98

П/взносы = 995 \*1%= 10

К выдаче зарплата 995 – 10 – 98 – 10 = 877

Б/л (1385 + 1448) : (24 + 23) \* 4 = 241

П/н (12%) = 241 \* 12% = 29

К выдаче б/лист 241 - 29 = 212

Всего (995 + 241) - (98+29) - 10 - 10 =1089

Макеев А.С.

Начислена з/п 7,9 \* 153 = 1209

Удержано ПФР (1%) = 1209 \* 1% = 12

 П/н (12%) = (1209 – 12 – (83,49 \* 2) \* 12% = 124

П/взносы = 1209\*1% = 12

К выдаче 1209 – 12 – 124 –12 = 1061

Новожилов А.А.

Начислена з/п 7,3 \* 176 = 1285

Удержано ПФР (1%) = 1285 \* 1% = 13

 П/н (12%) = (1285 – 13 – 83,49) \* 12% = 143

П/взносы = 1285\*1% = 13

К выдаче 1285 – 13 – 143 – 13 = 1116

Кузнецов К.А.

Начислена з/п 7,3 \* 163 = 1190

Удержано ПФР (1%) = 1190 \* 1% = 12

 П/н (12%) = (1190 – 12 – (83,49 \* 2) \* 12% = 121

Алименты (1190 – 121 - 12) \* 0,25 = 264

П/взносы = 1190 \*1% =12

К выдаче 1190 – 12 – 121 –12 –264 = 781

Справка о произведенных начислениях за декабрь.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной  | Сумма | Кор.счет |
| п/п | операции |  | Д | К |
| 1. | Произведены отчисления в ПФР (28%)1. от з/п рабочих основного производства
2. от з/п обслуживающего персонала
3. от з/п АУП
 | 1889721496026208 | 202526 | 69/169/169/1 |
| 2. | Произведены отчисления в ФОМС (3,6%)1. от з/п рабочих основного производства
2. от з/п обслуживающего персонала

- от з/п АУП | 2429619233370 | 202526 | 69/369/369/3 |
| 3. | Произведены отчисления в ФСС (5,4%)1. от з/п рабочих основного производства
2. от з/п обслуживающего персонала

- от з/п АУП | 3644528855054 | 202526 | 69/269/269/2 |
| 4.  | Произведены отчисления в ФЗ (1,5%)1. от з/п рабочих основного производства
2. от з/п обслуживающего персонала

- от з/п АУП | 101248011404 | 202526 | 69/469/469/4 |

# Справка к журналу-ордеру № 8.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной  | Сумма | Кор.счет |
| п/п | операции |  | Д | К |
| 1. | Удержание подоходного налога | 85660 | 70 | 68/3 |
| 2**.** | Произведены удержания алиментов | 10601 | 70 | 76 |
| 3. | Принят к зачету НДС по счету гостиницы | 48 | 68/2 | 19/3 |
| 4. | От ООО “Аспект” в покрытие дебиторской задолженности | 833 | 50 | 76 |
| 5. | НДС по отпущенным в пр-во материалам  | 3672 | 68/2 | 19/3 |
| 6. | НДС по отпущенным в пр-во МБП | 2072 | 68/2 | 19/4 |
| 7. | Принят к зачету НДС по гидр. прессу | 3272 | 68/2 | 19/1 |
| 8 | Налог на пользование автодорог | 5908 | 26 | 67 |
| 9. | НДС по реализованной продукции | 47264 | 46 | 68/2 |
| 10. | Налог на содержание соц-культ. сферы  | 3545 | 80 | 68/4 |
| 11 | НДС по полученным авансам от заказчиков | 12000 | 68/2 | 64 |
| 12. | Налог на имущество | 8176 | 80 | 68/5 |
| 13. | Налог на прибыль | 27773 | 81/1 | 68/1 |

Журнал-ордер №8 по кредиту сч. 06, 09, 19, 58, 61, 63, 64, 67, 73, 75, 76, 97 за декабрь

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч | Наименование дебитора, кредитора | Ост. на 1.12 | Оборот по Дт | С кредита счета в дебет счетов | Ост. на 1.01 |
|  |  | Д-т | К-т | Корсч | Сумма | 70 | 50 | 19/3 | 26 |  80 | 46 | 68/2 | 81/1 | Итого по к-ту |  Д –т | К-т |
| 19/1 | НДС по приобретенным О.С. |  |  | 60 | 3272 |  |  |  |  |  |  | 3272 |  | 3272 |  |  |
| 19/3 | НДС по материальным ресурсам | 2131 |  | 607160 | 367248180 |  |  |  |  |  |  | 483672 |  | 3720 | 2311 |  |
| 19/4 | НДС по МБП | 1982 |  | 60 | 2072 |  |  |  |  |  |  | 2072 |  | 2072 | 1982 |  |
| 64 | Расчеты по авансам полученным |  | 211360 | 62 | 72000 |  |  |  |  |  |  | 12000 |  | 12000 |  | 151360 |
| 67 | Расчеты по внебюджет-ным платежам |  | 10354 |  |  |  |  |  | 5908 |  |  |  |  | 5908 |  | 16262 |
| 68/1 | Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 27773 | 27773 |  | 27773 |
| 68/2 | НДС к уплате в бюджет |  | 46878 | 6419/319/119/319/4 | 1200048327236722072 |  |  |  |  |  | 47264 |  |  | 47264 |  | 73078 |
| 68/3 | Расчеты по подоходному налогу |  | 79360 | 51 | 79360 | 85660 |  |  |  |  |  |  |  | 85660 |  | 85660 |
| 68/4 | Расчеты на содержание социальной сферы |  | 8454 |  |  |  |  |  |  | 3545 |  |  |  | 3545 |  | 11999 |
| 68/5 | Налог на имущество |  |  |  |  |  |  |  |  | 8176 |  |  |  | 8176 |  | 8176 |
| 76 | Разные дебиторы и кредиторы | 5386 | 15627 |  |  | 10601 | 833 |  |  |  |  |  |  | 11434 | 4553 | 26228 |
|  | Итого | 9499 | 372033 |  | 181668 | 96261 | 833 |  | 5908 | 11721 | 47264 | 21064 | 27773 | 210824 | 8846 | 400536 |

Раздел №4. Учет материальных ценностей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Сумма  | Д  | К  |
| 1 | Израсходованы материалы для основного производства Цех № 1 Цех № 2  | 2836434360 | 2020 | 10/110/1 |
| 2 | Согласно требованиям были отпущены со склада и израсходованы запасные части для ремонта оборудованияЦех № 1 Цех № 2  | 23601630 | 2525 | 10/510/5 |
| 3 | Согласно требованиям были отпущены материалы на общехозяйственные нужды  | 2365 | 26 | 10/1 |
| 4 | Со склада рабочим основного производства цеха №1 были отпущены:а) спец. одежда стоимостью свыше 1/20 установленного лимита средств в обороте Начислен износ 50% б) малоценный инвентарь  | 1230615660 | 12/22020 | 12/11312/1 |
| 5 | По требованию для обслуживающего персонала цеха №2 были отпущены:а) измерительные приборыНачислен износ 50% б) малоценный инвентарь  | 648324336 | 12/22525 | 12/11312/1 |
| 6 | Со склада на общехозяйственные нужды были отпущены:а) малоценный инвентарьб) МБП стоимостью свыше 1/20 установленного лимита средств в оборотеНачислен износ 50% | 2601230615 | 2612/226 | 12/112/113 |

Раздел 5. Учет основных средств.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Сумма  | Д  | К  |
| 1.2.3. | Акт приема-передачи №6. В ноябре в цех поступил металлорежущий станок , норма амортизации - 6,7;Акт списания № 12. В ноябре в цехе №2 списан в связи с полным износом станок, норма амортизации - 8,3. Акт приема-передачи №7. Введен в декабре в эксплуатацию пресс гидравлический (цех №1), норма амортизации 7,7, шифр амортизации 41200;  | 243601536416360 | 01 | 08 |
| 4. | Начислена амортизация по оборудованию основного производства в ноябре Цех №1Цех №2  | 13682369 | 2525 | 0202 |
| 5 | Начислена амортизация в ноябре по оборудованию заводоуправления | 860 | 26 | 02 |

Расчет амортизации по основным средствам за декабрь.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д сч | Вид и группа основание средств | Начислено амортизации в прош-лом месяце | Норма аморти-зации% | Изменения за прошлый месяц  | Сумма к начисле-нию в отчетном месяце |
|  |  |  |  | по поступившим | по выбывшим |  |
|   |  |  |  | Первона-чальная стоимость | Сумма аморти-зации | Первона-чальная стоимость | Сумма аморти-зации |  |
| 25 | Здание и оборудование основного производстваЦех №1Металлорежущий станокЦех №2Поперечно-строгальный станок | 13682369 | 6,7/0,568,3/0,7 | 24360 | 136 | 15364 | 108 | 15042477 |
|  | ИТОГО | 3737 |  | 24360 | 136 | 15364 | 108 | 3981 |
| 26 | Здание и оборудование заводоуправления | 860 |  |  |  |  |  | 860 |
|  | ИТОГО | 860 |  |  |  |  |  | 860 |
|  | ВСЕГО | 4597 |  | 24360 | 136 | 15364 | 108 | 4841 |

Поступили основные средства в эксплуатацию:

Д-т 01

Кт 08 16360

(16360\*20%) : 100% =3272

Износ начисляется со следующего месяца.

Списан НДС

Д-т 68/2

Кт 19/1 3272

Сумма начисленной амортизации:

Д-т 25 Д-т 26

К-т 02 3981 К-т 02 860

Журнал – ордер № 16 по кредиту сч. 07, 08, 11 за декабрь

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С к-та счетовВ д-т счета | 07 | 08 | 11 | Итого  |
| 01 “Основные средства” |  | 16360 |  | 16360 |
| 08 “Капитальные вложения” |  |  |  |  |
| Итого  |  | 16360 |  | 16360 |

Раздел 6. Учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг).

Листок – расшифровка по счету 26 за декабрь.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание записи | Сумма | С кредита счета |
|  |  |  | 51 | 71 | 67 |
| 1. | Журнал ордер № 2, услуги банка | 1297 | 1297 |  |  |
| 2. | Журнал ордер № 7, авансовый отчет № 1,2  | 1314 |  | 1164150 |  |
| 3. | Журнал ордер № 8, налог на пользователя автодорог  | 5908 |  |  | 5908 |
|  | Итого | 8519 | 1297 | 1314 | 5908 |

Ведомость № 12

Затраты по цехам №1 и №2 (основное производство) за декабрь.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | С кр-та сч.В д-т сч. | 02 | 10/1 | 10/5 | 12/1 | 13 | 69/1 | 69/2 | 69/3 | 69/4 | 70 | Итого за месяц |
| 1 | Сч.25Амортизация оборудования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Цех № 1 | 1504 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1504 |
|  | Цех № 2 | 2477 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2477 |
|  | Итого  | 3981 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3981 |
| 2 | Затраты по ремонту оборудования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Цех № 1 |  |  | 2360 |  |  |  |  |  |  |  | 2360 |
|  | Цех № 2 |  |  | 1630 |  |  |  |  |  |  |  | 1630 |
|  | Итого  |  |  | 3990 |  |  |  |  |  |  |  | 3990 |
| 3 | Износ МБП |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Цех № 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Цех № 2 |  |  |  | 336 | 324 |  |  |  |  |  | 660 |
|  | Итого  |  |  |  | 336 | 324 |  |  |  |  |  | 660 |
| 4 | Содержание аппарата управления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Цех № 1 |  |  |  |  |  | 14960 | 2885 | 1923 | 801 | 24830 | 45399 |
|  | Цех № 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 28600 | 28600 |
|  | Итого  |  |  |  |  |  | 14960 | 2885 | 1923 | 801 | 53430 | 73999 |
| Итого по счету 25 | 3981 |  | 3990 | 336 | 324 | 14960 | 2885 | 1923 | 801 | 53430 | 82630 |
| 20 “Основное производство” |  | 62724 |  | 660 | 615 | 188972 | 36445 | 24296 | 10124 | 674900 | 998736 |
| Всего | 3981 | 62724 | 3990 | 996 | 939 | 203932 | 39330 | 26219 | 10925 | 728330 | 1081366 |

Ведомость № 15

Общехозяйственные расходы за декабрь.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кр-та сч.В д-т сч. | 02 | 10/1 | 12/1 | 13 | 69/1 | 69/2 | 69/3 | 69/4 | 70 | Разные суммы | Итого за месяц |
| Сч.261. Содержание аппарата управления |  |  |  |  |  |  |  |  | 93600 | 1164150 | 94914 |
| 2.Износ основных средств | 860 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 860 |
| 3. Износ МБП |  |  |  | 615 |  |  |  |  |  |  | 615 |
| 4. Содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехоз. назначения |  | 2365 | 260 |  |  |  |  |  |  |  | 2625 |
| 5.Обязательные отчисления и расходы |  |  |  |  | 26208 | 5054 | 3370 | 1404 |  | 12975908 | 43241 |
| 6. Списывается в порядке распределения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по счету 26 | 860 | 2365 | 260 |  615 | 26208 | 5054 | 3370 | 1404 | 93600 | 8519 | 142255 |

Журнал – ордер № 10

по кредиту счета 02,05, 10, 12, 13, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 31, 65, 69, 70, 84 за декабрь.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Осно-вание | С кр-та счетаВ д-т счета | 02 | 10/1 | 10/5 | 12/1 | 13 | 69/1 | 69/2 | 69/3 | 69/4 | 70 | Разн. сум-мы | 25 | 26 | Итого |
| Вед №12 | 25 Общепроизводств. расходы | 3981 |  | 3990 | 336 | 324 | 14960 | 2885 | 1923 | 801 | 53430 |  |  |  | 82630 |
|  | 20 Основное производство |  | 62724 |  | 660 | 615 | 188972 | 36445 | 24296 | 10124 | 674900 |  | 82630 | 142255 | 1223621 |
|  | Итого по сч. 20, 25 | 3981 | 62724 | 3990 | 996 | 939 | 203932 | 39330 | 26219 | 10925 | 728330 |  | 82630 | 142255 | 1306251 |
| Вед № 15 |  26 Общехозяйственные расходы | 860 | 2365 |  | 260 | 615 | 26208 | 5054 | 3370 | 1404 | 93600 | 8519 |  |  | 142255 |
|  | Всего по журналу | 4841 | 65089 | 3990 | 1256 | 1554 | 230140 | 44384 | 29589 | 12329 | 821930 | 8519 | 82630 | 142255 | 1448506 |

Журнал – ордер № 10/1

по кредиту счета 02, 05, 10, 12, 13, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 31, 65, 69, 70, 84, 15, 16 за декабрь.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кр-та счетаВ д-т счета | 02 | 10/1 | 10/5 | 12/1 | 13 | 20 | 25 | 26 | 69/1 | 69/2 | 69/3 | 69/4 | 70 | Разн.суммы | Итого |
|  12/2 МБП в эксплуатации |  |  |  | 3108 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3108 |
|  40 Готовая продукция |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 46 Реализация |  |  |  |  |  | 136960 |  |  |  |  |  |  |  |  | 136960 |
|  69/2 Расчеты по соц. cтраху |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 9639 | 9639 |
|  70 Расчеты по оплате труда |  |  |  |  |  |  |  |  | 8219 | 8219 |  |  |  |  | 16438 |
|  Итого  |  |  |  | 3108 |  | 136960 |  |  | 8219 | 8219 |  |  |  | 9639 | 166145 |
| Всего по журналу-ордеру №10 | 4841 | 65089 | 3990 | 1256 | 1554 |  | 82630 | 142255 | 230140 | 44384 | 29589 | 12329 | 821930 | 8519 | 1448506 |
| Всего | 4841 | 65089 | 3990 | 4364 | 1554 | 136960 | 82630 | 142255 | 238359 | 52603 | 29589 | 12329 | 821930 | 18158 | 1614651 |

Раздел 7. Учет выпуска готовой продукции и ее реализации.

Журнал хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственных операций | Сумма  | Д  | К  |
| 1. | Сданы заказчикам выполненные работы и предъявлены счета на оплату НДС – 20%Итого  | 23632047264283584 | 4662 | 68/246 |
| 2. | Зачтена сумма ранее полученных авансов от заказчиков по выполненным и сданным работамНДС – 20%Итого  | 600001200072000 | 68/264 | 6462 |
| 3 | Списана фактическая себестоимость выполненных и сданных заказчикам работ на сумму | 136960 | 46 | 20 |
| 4 | Списана фактическая себестоимость отгруженной со склада готовой продукции | 26630 | 46 | 40 |

Сумма реализованной продукции –236320

Сумма налога на использование автодорог по ставке 2,5%

236320 \* 2,5% = 5908

Дт 26 кт 67 - 5908

Сумма налога на содержание объектов социально-культурной сферы по ставке 1,5%

236320 \* 1,5% = 3545

Дт 80 кт 68/4 - 3545

Журнал-ордер №11

по кредиту счетов 40, 41, 43, 45, 46, 62 за декабрь.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| с кредита счетав дебет счета | 40 | 46 | 62 | итого  |
| 50 “Касса” |  |  | 1800 | 1800 |
| 51 “Расчетный счет” |  |  | 12000034000 | 154000 |
| 46 “Реализация” | 26630 |  |  | 26630 |
| 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками” |  | 283584 |  | 283584 |
| 64 “Авансы полученные” |  |  | 72000 | 72000 |
| Итого | 26630 | 283584 | 227800 | 538014 |

Раздел 8. Учет финансовых результатов.

Справка № 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № пп | Наименование показателя | Сумма |
| 1 | Валовая выручка за отчетный месяц без НДС | 236320 |
| 2 | Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) | 163590 |
| 3 | Финансовый результат Прибыль (+) Убыток (-)  | +72730 |

Полученная прибыль:

Дт 46 кт 80 72730

Налог на имущество по ставке 2% от среднегодовой стоимости имущества: (1635240 \* 2%) : 4 = 8176

Дт 80 кт 68/5 8176

Раздел 9. Справка - расчет по распределению прибыли за отчетный год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Сумма |
| 1. | Валовая выручка за отчетный год | 55293120 |
| 2. | Себестоимость реализованной продукции | 52614450 |
| 3.  | Балансовая прибыль от реализации продукции  | 2678670 |
| 4.  | Внереализационные доходы | - |
| 5.  | Итого балансовая прибыль | 2678670 |
| 6. | Налоги и сборы относящиеся на финансовые результаты | 2489277 |
| 7. | Балансовая прибыль подлежащая налогообложению | 189393 |
| 8. | Ставка налога на прибыль (35%)в том числе: Федеральный бюджет (13%) Территориальный бюджет (22%) | 35%13%22% |
| 9. | Сумма налога на прибыль всего:в том числе: Федеральный бюджет (13%) Территориальный бюджет (22%) | 662882462241666 |
| 10. | Сумма прибыли остающейся в распоряжении предприятия | 123105 |

Реформация баланса

Д 80 189393

К 81/1 66288

К 81/2 123105

Налог на прибыль (к справке журналу-ордеру № 8)

66288 –38515 =27773

Расчет по распределению прибыли за декабрь месяц

123105 - 89869 = 33236

#### Журнал – ордер №15

#### по кредиту счетов 80, 81, 83 за декабрь.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № зап | Основание | С кредита сч.80 в дебет счетов | С кредита сч.81/1 в дебет счетов | С кредита сч.88/1 в дебет счетов | Итого |
|  |  | 46 | 50 | 80 | 80 |  |
| 1. | Бухгалтерская справка № 1 | 72730 |  |  |  | 72730 |
| 2. | Бухгалтерская справка № 2 |  |  |  |  |  |
| 3. | Реформация баланса |  |  | 66288 | 123105 | 189393 |
|  | Итого:  | 72730 |  | 66288 | 123105 | 262123 |

Бухгалтерский баланс на 1 января.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч. | Актив | Сумма | № сч. | Пассив | Сумма |
| 01 | Основные средства | 507260 | 02 | Износ осн. средств | 103021 |
| 04 | НМА | 76436 | 05 | Износ НМА | 25479 |
| 10/1 | Материалы | 245909 | 13 | Износ МБП | 143716 |
| 10/3 | Топливо | 28352 | 60 | Расчеты с поставщиками | 1080 |
| 10/5 | Запасные части | 198154 | 64 | Авансы полученные | 151360 |
| 12/1 | МБП в запасе | 162382 | 67 | Расчеты по внебюд-жетным платежам | 16262 |
| 12/2 | МБП в эксплуатации | 287432 | 68/1 | Налог на прибыль | 27773 |
| 19/3 | НДС по приобретенным материальным ресурсам | 2311 | 68/2 | НДС к уплате в бюджет | 73078 |
| 19/4 | НДС по приобретенным МБП | 1982 | 68/3 | Подоходный налог | 85660 |
| 20 | Основное производство | 1269927 | 68/4 | Налог на содержание соц.сферы | 11999 |
| 40 | Готовая продукция | 196827 | 68/5 | Налог на имущество | 8176 |
| 50 | Касса | 7815 | 69/1 | Пенсионный фонд  | 238359 |
| 51 | Расчетный счет | 199331 | 69/2 | Фонд социального страхования | 42964 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 224074 | 69/3 | Фонд обязательного мед. страхования | 29589 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1990 | 69/4 | Фонд занятости | 12329 |
| 76 | Расчеты с дебиторами | 4553 | 70 | Расчеты по оплате труда | 862102 |
|  |  |  | 76 | Расчеты с кредиторами | 26228 |
|  |  | - | 85 | Уставный капитал | 1000000 |
|  |  |  | 87/1 | Добавочн. капитал | 86324 |
|  |  |  | 88/1 | Нерасп.прибыль отчетн.года | 33236 |
|  |  |  | 88/3 | Нерасп.прибыль прошлых лет | 436000 |
|  | БАЛАНС | 3414735 |  | БАЛАНС | 3414735 |

# Главная книга счет № 01 «Основные средства»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №08 по журналу ордеру № 16  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 490900 |  |  |
| 01.12 | 16360 |  |  |  |  | 16360 | - | 507260 |  | 01.01 |

#

# Главная книга счет № 02 «Износ основных средств»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 98180 |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  |  | 4841 | - | 103021 | 01.01 |

###

### Главная книга счет № 04 «Нематериальные активы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 76436 |  |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  |  |  | 76436 |  | 01.01 |

###  Главная книга счет № 05 «Износ НМА»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 25479 |  |
|  01.12 |  |  |  |  |  |  |  | - | 25479 | 01.01 |

###

### Главная книга счет № 08 «Капитальные вложения»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №60 по журналу ордеру № 6 | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - | - |  |
| 01.12 | 16360 |  |  |  |  | 16360 | 16360 | - | - | 01.01 |

### Главная книга счет № 10/1 «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №60 по журналу ордеру № 6 | С кредита счета №60 по журналу ордеру № 6  | С кредита счета №71 по журналу ордеру № 7  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 291488 |  |  |
| 01.12 | 900 | 18360 | 250 |  |  | 19510 | 65089 | 245909 | - | 01.01 |

### Главная книга счет № 10/3 «Топливо»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 28352 | - |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  | - | - | 28352 |  | 01.01 |

### Главная книга счет № 10/5 «Запасные части»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 202144 |  |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  |  | 3990 | 198154 | - | 01.01 |

### Главная книга счет № 12/1 «МБП в запасе»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №60 по журналу ордеру № 6 | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 156386 |  |  |
| 01.12 | 10360 |  |  |  |  | 10360 | 4364 | 162382 |  | 01.01 |

### Главная книга счет № 12/2 «МБП в эксплуатации»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №12/1 по журналу ордеру № 10/1 | С кредита счета №\_\_ по журналу ордеру №\_\_\_\_ | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_ | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 284324 |  |  |
| 01.12 | 3108 |  |  |  |  | 3108 | - | 287432 |  | 01.01 |

### Главная книга счет № 13 «Износ МБП»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 142162 |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  |  | 1554 | - | 143716 | 01.01 |

### Главная книга счет № 19/1 «НДС при осуществлении капитальных вложений»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №60по журналу ордеру № 6  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - | - |  |
| 01.12 | 3272 |  |  |  |  | 3272 | 3272 | - | - | 01.01 |

### Главная книга счет № 19/3 «НДС по приобретенным материальным ценностям»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №60 по журналу ордеру № 6  | С кредита счета №60 по журналу ордеру № 6  | С кредита счета №71  по журналу ордеру № 7  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 2131 |  |  |
| 01.12 | 180 | 3672 | 48 |  |  | 3900 | 3720 | 2311 |  | 01.01 |

### Главная книга счет № 19/4 «НДС по приобретенным МБП»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета № 60 по журналу ордеру № 6  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 1982 |  |  |
| 01.12 | 2072 |  |  |  |  | 2072 | 2072 | 1982 |  | 01.01 |

### Главная книга счет № 20 «Основное производство»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету |  |  |  |  |  |  |
| Месяц | С кредита счета №70 по журналу ордеру № 10 | С кредита счета №69/1 по журналу ордеру № 10 | С кредита счета №69/3 по журналу ордеру № 10 | С кредита счета №69/2 по журналу ордеру № 10 | С кредита счета№69/4 по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №10/1по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №13по журналу ордеру № 10 | С кредита счета №12/1 по журналу ордеру № 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 01.12 | 674900 | 188972 | 24296 | 36445 | 10124 | 62724 | 615 | 660 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Обороты по дебету | Сальдо |  |
| С кредита счета №25 по журналу ордеру № 10 | С кредита счета №26 по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  | 183266 |  |  |
| 82630 | 142255 |  |  |  | 1223621 | 136960 | 1269927 |  | 01.01 |

### Главная книга счет 25 «Общепроизводственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Обороты по дебету |
| Месяц | С кредита счета №70 по журналу ордеру № 10 | С кредита счета №69/1 по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №69/2по журналу ордеру № 10 | С кредита счета №69/3 по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №69/4 по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №10/5 по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №13 по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №12/1 по журналу ордеру № 10 | С кредита счета №02по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 01.12 | 53430 | 14960 | 2885 | 1923 | 801 | 3990 | 324 | 336 | 3981 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Обороты по дебету | Сальдо |  |
| С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  | - | - |  |
|  |  |  |  |  | 82630 | 82630 | - | - | 01.01 |

### Главная книга счет 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №51 по журналу ордеру № 2 | С кредита счета №70по журналу ордеру №10  | С кредита счета №69/1 по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №69/3по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №69/2 по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №69/4по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №10/1 по журналу ордеру № 10 | С кредита счета №12/1по журналу ордеру № 10  | С кредита счета №13 по журналу ордеру № 10 | С кредита счета №02 по журналу ордеру № 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 01.12 | 1297 | 93600 | 26208 | 3370 | 5054 | 1404 | 2365 | 260 | 615 | 860 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Обороты по дебету | Сальдо |  |
| С кредита счета №67по журналу ордеру № 8  | С кредита счета №71по журналу ордеру №7  | С кредита счета №71 по журналу ордеру № 7  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  | - | - |  |
| 5908 | 1164 | 150 |  |  | 142255 | 142255 | - | - | 01.01 |

### Главная книга счет № 40 «Готовая продукция»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 223457 |  |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  | - | 26630 | 196827 |  | 01.01 |

### Главная книга счет № 46 «Реализация продукции»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №68/2по журналу ордеру № 8  | С кредита счета №20 по журналу ордеру № 10/1  | С кредита счета №40 по журналу ордеру № 11  | С кредита счета №80 по журналу ордеру № 15  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  |  f14Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - | - |  |
| 01.12 | 47264 | 136960 | 26630 | 72730 |  | 283584 | 283584 | - | - | 01.01 |

### Главная книга счет № 50 «Касса»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
|  Месяц | С кредита счета №51 по журналу ордеру № 1  | С кредита счета №62по журналу ордеру № 1  | С кредита счета №76по журналу ордеру № 1  | С кредита счета №71по журналу ордеру № 7  | С кредита счета №\_\_по журналу ордеру № \_\_ | С кредита счета №\_\_по журналу ордеру №\_\_ | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1785 |  |  |
| 01.12 | 259320 | 1800 | 833 | 717 |  |  | 262670 | 256640 | 7815 |  | 01.01 |

### Главная книга счет № 51 «Расчетный счет»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №62 по журналу ордеру № 2 | С кредита счета №\_\_по журналу ордеру № \_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 587360 |  |  |
| 01.12 | 154000 |  |  |  |  | 154000 | 542029 | 199331 |  | 01.01 |

### Главная книга счет № 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №51 по журналу ордеру № 2  | С кредита счета №51по журналу ордеру № 2  | С кредита счета №51 по журналу ордеру № 2  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - | - |  |
| 01.12 | 22032 | 12432 | 19632 |  |  | 54096 | 55176 |  | 1080 | 01.01 |

### Главная книга счет № 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №46 по журналу ордеру № 11  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 168290 |  |  |
| 01.12 | 283584 |  |  |  |  | 283584 | 227800 | 224074 |  | 01.01 |

### Главная книга счет №64 «Авансы полученные»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №62 по журналу ордеру № 11  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 211360 |  |
| 01.12 | 72000 |  |  |  |  | 72000 | 12000 |  | 151360 | 01.01 |

### Главная книга счет № 67 «Расчеты по внебюджетным платежам»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10354 |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  |  | 5908 |  | 16262 | 01.01 |

### Главная книга счет № 68/1 «Налог на прибыль»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - | - |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  |  | 27773 |  | 27773 | 01.01 |

### Главная книга счет № 68/2 «НДС к уплате в бюджет»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №19/3 по журналу ордеру № 8  | С кредита счета №19/1по журналу ордеру № 8 | С кредита счета №64 по журналу ордеру № 8  | С кредита счета №19/3 по журналу ордеру № 8  | С кредита счета №19/4 по журналу ордеру № 8  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 46878 |  |
| 01.12 | 48 | 3272 | 12000 | 3672 | 2072 | 21064 | 47264 |  | 73078 | 01.01 |

### Главная книга счет № 68/3 «Подоходный налог»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №51по журналу ордеру № 2  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 79360 |  |
| 01.12 | 79360 |  |  |  |  | 79360 | 85660 |  | 85660 | 01.01 |

### Главная книга счет №68/4 «Налог на содержание соц.сферы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 8454 |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  | - | 3545 |  | 11999 | 01.01 |

### Главная книга счет № 68/5 «Налог на имущество»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - | - |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  | - | 8176 |  | 8176 | 01.01 |

### Главная книга счет №69/1 «ПФР»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №51 по журналу ордеру № 2 | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 108626 |  |
| 01.12 | 108626 |  |  |  |  | 108626 | 238359 |  | 238359 | 01.01 |

### Главная книга счет № 69/2 «ФСС»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №51по журналу ордеру № 2  | С кредита счета №70по журналу ордеру № 10/1  | С кредита счета №\_\_\_\_\_по журналу ордеру №\_\_\_\_\_ | С кредита счета №\_\_по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_\_ | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 20227 |  |
| 01.12 | 20227 | 9639 |  |  |  | 29866 | 52603 |  | 42964 | 01.01 |

### Главная книга счет № 69/3 «»ФОМС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №51 по журналу ордеру № 2  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - | 13485 |  |
| 01.12 | 13485 |  |  |  |  | 13485 | 29589 | - | 29589 | 01.01 |

### Главная книга счет № 69/4 «ФЗ»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №51по журналу ордеру № 2  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5618 |  |
| 01.12 | 5618 |  |  |  |  | 5618 | 12329 |  | 12329 | 01.01 |

### Главная книга счет № 70 «Расчеты по оплате труда»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |  |  |  |  |  |  |
|  Месяц | С кредита счета №50по журналу ордеру № 1  | С кредита счета №68/3 по журналу ордеру № 8  | С кредита счета №76по журналу ордеру № 8  | С кредита счета №69/1 по журналу ордеру № 10/1  | С кредита счета №69/2 по журналу ордеру № 10/1 | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 398482 |
| 01.12 | 255250 | 85660 | 10601 | 8219 | 8219 | 367949 | 831569 |  | 862102 |

### Главная книга счет № 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №50по журналу ордеру № 1  | С кредита счета №\_\_по журналу ордеру № \_\_\_\_ | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 2999 |  |  |
| 01.12 | 1390 |  |  |  |  | 1390 | 2329 | 1990 |  | 01.01 |

### Главная книга счет № 76 «Расчеты с дебиторами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 5386 |  |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  |  | 833 | 4553 |  | 01.01 |

### Главная книга счет № 76 «Расчеты с кредиторами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 15627 |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  |  | 10601 |  | 26228 | 01.01 |

### Главная книга счет № 80 «Использование прибыли»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №68/4 по журналу ордеру № 8  | С кредита счета №68/5 по журналу ордеру № 8  | С кредита счета №81/1 по журналу ордеру № 15  | С кредита счета №88/1по журналу ордеру № 15  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 128384 |  |
| 01.12 | 3545 | 8176 | 66288 | 123105 |  | 201114 | 72730 | - | - | 01.01 |

### Главная книга счет № 81/1 «Платежи в бюджет из прибыли»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №68/1по журналу ордеру № 8  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 38515 |  |  |
| 01.12 | 27773 |  |  |  |  | 27773 | 66288 |  |  | 01.01 |

### Главная книга счет № 88/1 «Использование прибыли отчетного года»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_ | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 89869 |  |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  |  | 123105 | - | 33236 | 01.01 |

### Главная книга счет № 85 «Уставный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1000000 |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  | - | - |  | 1000000 | 01.01 |

### Главная книга счет № 87/1 «Добавочный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 86324 |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  | - | - |  | 86324 | 01.01 |

### Главная книга счет № 88/3 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты по дебету | Сальдо |  |
| Месяц | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | С кредита счета №\_\_\_ по журналу ордеру № \_\_\_\_\_\_  | Итого по дебету | Оборот по кредиту | Дебет | Кредит  | Месяц |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 436000 |  |
| 01.12 |  |  |  |  |  | - |  |  | 436000 | 01.01 |

Анализ финансово-хозяйственного состояния предприятия

1. Cравнительно-аналитический баланс-нетто

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей баланса | Абсолютная величина | Удельный вес | Изменения  |
|  | На начало периода | На конец периода | На начало периода | На конец периода | В абсо-лютных величинах | В удельных величинах на начало года | В % к величинам на начало года | В % к изме-нению итога баланса-нетто |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АКТИВ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Внеоборотные активы | 528070 | 455196 | 23,1 | 14,5 | -72874 | -8,6 | -13,8 | -8,5 |
| 1. нематериальные активы
 | 50028 | 50957 | 2,2 | 1,6 | +929 | -0,6 | +1,8 | +0,1 |
| 1. основные средства
 | 478042 | 404239 | 20,9 | 12,9 | -73803 | -8,0 | -15,6 | -8,6 |
| 1. прочие внеоборотные активы
 | - |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Оборотные активы | 1758406 | 2687323 | 76,9 | 85,5 | +928917 | +8,6 | +52,8 | +108,5 |
| 1. запасы
 | 1158662 | 2249560 | 50,7 | 71,6 | +1090898 | +20,9 | +94,2 | +127,4 |
| 1. дебиторская задолженность (после 12 мес.)
 | 4276 | 4553 | 0,2 | 0,1 | +277 | -0,1 | +6,4 |  |
| 1. дебиторская задолженность (в теч. 12 мес.)
 | 145517 | 226064 | 6,4 | 7,2 | +80547 | +0,8 | +55,4 | +9,4 |
| - краткосрочные финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. денежные средства
 | 449951 | 207146 | 19,6 | 6,6 | -242805 | -13,0 | -54,0 | -28,3 |
| 1. прочие оборотные активы
 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  БАЛАНС | 2286476 | 3142519 | 100 | 100 | +856043 | - | +37,4 | 100 |
| ПАССИВ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Капитал и резервы | 1262040 | 1555560 | 55,2 | 49,5 | +293520 | -5,7 | +23,3 | +34,3 |
| 1. уставный капитал
 | 1000000 | 1000000 | 43,7 | 31,8 | - | -11,9 |  |  |
| 1. добавочный и резервный капитал
 | 86324 | 86324 | 3,8 | 2,8 | - | -1,0 |  |  |
| 1. спец. фонды и целевое финансирование
 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. нераспределенная прибыль
 | 175716 | 469236 | 7,7 | 14,9 | +293520 | +7,2 | +167,0 | +34,3 |
| 5. Долгосрочные пассивы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. Краткосрочные пассивы | 1024436 | 1586959 | 44,8 | 50,5 | +562523 | +5,7 | +54,9 | +65,7 |
| 1. заемные средства
 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. кредиторская задолженность
 | 1024436 | 1586959 | 44,8 | 50,5 | +562523 | +5,7 | +54,9 | +65,7 |
| 1. прочие пассивы
 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. прочие краткосрочные пассивы
 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  БАЛАНС | 2286476 | 3142519 | 100 | 100 | +856043 |  | +37,4 | 100 |

Таблица №2

2. Анализ состава и размещения активов предприятия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активы  | На начало периода | На конец периода | Изменения |
|  | тыс.руб | % | тыс.руб | % | тыс.руб | % |
| Нематериальные активы | 50028 | 2,2 | 50957 | 1,6 | +929 | -0,6 |
| Основные средства | 478042 | 20,9 | 404239 | 12,9 | -73803 | -8,0 |
| Незавершенное строительство | - | - | - | - |  - | - |
| Долгосрочные фи-нансовые вложения | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные фи-нансовые вложения | - | - | - | - | - | - |
| Прочие внеоборот-ные активы | - | - | - | - | - | - |
| Оборотные активы | 1758406 | 76,9 | 2687323 | 85,5 | +928917 | +8,6 |
| Убыток |  |  |  |  |  |  |
| Баланс  | 2286476 | 100 | 31425198 | 100 | +856043 | - |

Темп прироста реальных активов характеризует интенсивность наращивания имущества предприятия

где А – темп прироста реальных активов, процентов;

С – основные средства и вложения без торговой наценки, нематериальных активов, использованной прибыли;

З – запасы и затраты;

Д – денежные средства, расчеты и прочие активы без учета использованных заемных средств;

б – предыдущий базисный период;

0 – отчетный период.

А= {404239+ 2687323}/ {478042+1758406} \* 100%=72,3%

АНАЛИЗ.

По результатам расчетов видно, что активы предприятия за год возросли на 856043 т.руб., с 2286476 т. руб. до 3142519 т.руб. или на 72,3%.

Необходимо отметить, что основные средства значительно сократились по сравнению с прошлым периодом: на 73803 т. руб, в связи с чем сократился их удельный вес в валюте баланса на 8%.

Стоимость нематериальных активов незначительно увеличилась за отчетный период (на 929 т. руб.), однако удельный вес НМА в валюте баланса сократился на 0,6%.

Следовательно, предприятие больше не вкладывает средства в основные фонды и нематериальные активы, а направляет их в оборотные активы, которые суммарно возросли по сравнению с предыдущим периодом на 928917 т.руб, или на 8,6%.

Таблица №3.

 3. Анализ состояния и движения имущества предприятия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | Наименование показателей | На начало периода | На конец периода | Отклонения |
|  |  |  |  | тыс.руб. | В % |
| 1 | Всего имущества | 2286476 | 3142519 | +856043 | +37,4 |
| 2 | Внеоборотные активы  | 528070 | 455196 | -72874 | -13,8 |
|  | в % к имуществу | 23,1 | 14,5 |  | -8,6 |
| 2.1 | Нематериальные активы | 50028 | 50957 | +929 | +52,8 |
|  | в % к строке 2 | 9,5 | 11,2 |  | +1,7 |
| 2.2 | Основные средства | 478042 | 404239 | -73803 | -15,6 |
|  | в % к строке 2 | 90,5 | 88,8 |  | -1,7 |
| 2.3 | Незавершенное строительство  |  |  |  |  |
| 2.4 | Долгосрочные финансовые вложения |  |  |  |  |
| 2.5 | Прочие внеоборотные активы  |  |  |  |  |
| 3 | Оборотные средства | 1758406 | 2687323 | +928917 | +52,8 |
|  | в % к строке 1 | 76,9 | 85,5 |  | +8,6 |
| 3.1 | Материальные оборотные средства | 1158662 | 2249560 | +1090898 | +94,2 |
|  | в % к оборотным средствам | 65,8 | 83,7 |  | +17,9 |
| 3.2 | Средства в расчетах | 149793 | 230617 | +80824 | +53,9 |
|  | в % к оборотным средствам | 8,5 | 8,5 |  | - |
| 3.3 | Денежные средства | 449951 | 207146 | -242805 | -54,0 |
|  | в % к оборотным средствам | 25,7 | 7,8 |  | - 7,3 |
| 3.4 | Прочие оборотные активы  |  |  |  |  |
|  | в % к оборотным средствам |  |  |  |  |
| 4. | Убыток |  |  |  |  |
|  | в % к имуществу |  |  |  |  |

АНАЛИЗ

##### В отчетном периоде имущество предприятия увеличилось на 856043 т. руб. или на 37,4%. На увеличение имущества повлияло увеличение оборотных средств (на 928917 т.руб, или на 52,8%). Увеличение оборотных средств произошло в результате увеличения материальных оборотных средств (на 1090898 т.руб. или 54,2%) и увеличение средств в расчетах на 80824 т.руб, или на 53,9%.На конец года внеоборотные активы составили 14,5% валюты баланса, а оборотные средства - 85,5%, следовательно, предприятие является материалоемким.

##### Таблица №4

4. Анализ наличия и движения собственных оборотных средств.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | ННа начало | ННа конец | Изменения |
| 1 | Уставной капитал | 1000000 | 1000000 | - |
| 2 | Добавочный капитал | 86324 | 86324 |  |
| 3 | Резервный капитал |  |  |  |
| 4 | Фонды социальной сферы |  |  |  |
| 5 | Фонды накопления |  |  |  |
| 6 | Целевое финансирование  |  |  |  |
| 7 | Фонды потребления |  |  |  |
| 8 | Нераспределенная прибыль | 175716 | 469236 | +293520 |
| Итого источников собственных средств | 1262040 | 1555560 | +293520 |
| Исключаются:  |  |  |  |
| 1 | Нематериальные активы | 50028 | 50957 | +929 |
| 2 | Основные средства | 478042 | 404239 | -73803 |
| 3 | Незавершенное строительство |  |  | - |
| 4 | Долгосрочные финансовые вложения |  |  | - |
| 5 | Прочие внеоборотные активы |  |  | - |
| 6 | Убыток  |  |  | - |
| Итого исключаются | 528070 | 455196 | -72874 |
| Собственные оборотные средства | 733970 | 1100364 | +366394 |

АНАЛИЗ

Собственные оборотные средства предприятия увеличились на 366394 т.руб. Это изменение оборотных средств обусловлено действием следующих факторов:

1) Увеличением оборотной части уставного капитала. Оборотная часть капитала определяется путем вычитания из общего объема уставного капитала основных фондов по остаточной стоимости:

- на начало года - (1000000+86324)-(50028+478042)=558254

- на конец года - (1000000+86324)-(50957+404239)=631128

- изменения за год составит 631128-558254 = +72874.

2) Увеличением суммы прибыли предприятия: она увеличилась за период на 293520 т. руб.

Таблица №5.

 5. Характеристика источников формирования

имущества предприятия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименование показателей | На начало периода | На конец периода | Отклонения |
|  |  |  |  | тыс.руб. | % |
| 1 | Всего имущества (валюта баланса), в том числе | 2286476 | 3142519 | +856043 | +37,4 |
| 2 | Собственные средства пред-приятия | 1262040 | 1555560 | +293520 | +23,3 |
|  | В % к имуществу | 55,2 | 49,5 |  | -5,7 |
| 2.1 | Наличие собственных оборотных средств | 733970 | 1100364 | +366394 | +49,9 |
|  | В % к собственным средствам | 58,2 | 70,4 |  | +12,2 |
| 3 | Заемные средства |  |  |  |  |
|  | В % к имуществу |  |  |  |  |
| 3.1 | Долгосрочные заемные средства руб. |  |  |  |  |
|  | В % к заемным средствам |  |  |  |  |
| 3.2 | Краткосрочные заемные средства |  |  |  |  |
|  | В % к имуществу |  |  |  |  |
| 4 | Кредиторская задолженность | 1024436 | 1586959 | +562523 | 54,9 |
|  | В % к имуществу | 44,8 | 50,5 |  | +5,7 |

АНАЛИЗ

Характеристика источников формирования имущества предприятия показала, что имущество возросло на 856043 т.руб. или 37,4%, и составило на конец периода 3142519 т.руб. Собственные средства предприятия увеличились на 293520 т.руб. или на 23,3%; их доля в имуществе составляет 49,5%; собственные оборотные средства увеличились на 366394 т.руб. или на 49,9% по сравнению с предыдущим периодом.

Увеличение собственных и собственных оборотных средств предприятия положительно характеризует его работу.

Таблица № 6.

6. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели  | Н Начало | кКонец | Изменен  |
| 1 | Источники собственных средств (капитал и резервы) | 1262040 | 1555560 | +293520 |
| 2 | Основные средства и вложения (внеоборотные активы) | 528070 | 455196 | -72874 |
| 3 | Наличие собственных оборотных средств в обороте (1-2) | 733970 | 1100364 | +366394 |
| 4 | Долгосрочные кредиты и заемные средства |  |  |  |
| 5 | Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (3+4) | 733970 | 1100364 | +366394 |
| 6 | Краткосрочные кредиты и займы |  |  |  |
| 7 | Общая величина основных источни-ков формирования запасов и затрат (5+6) | 733970 | 1100364 | +366394 |
| 8 | Общая величина запасов и затрат | 1158662 | 2249560 | +1090898 |
| 9 | Излишек (недостаток) собственных оборотных средств (3-8) | - 424692 | -1149196 | -724504 |
| 10 | Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (5-8) | - 424692 | -1149196 | -724504 |
| 11 | Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат (7-8) | - 424692 | -1149196 | -724504 |
| 12 | Трехкомпонентный показатель финансовой ситуации | 0,0,0 | 0,0,0 |  |

АНАЛИЗ

 На начало и на конец периода финансовая ситуация на предприятии недостаточно стабильна. На конец периода недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат составил 1149196 т.руб., и возрос по сравнению с предыдущим периодом на 724504 т.руб. Если данная тенденция будет сохраняться, то предприятие может оказаться на грани банкротства.

Расчет трехкомпонентного показателя финансовой ситуации.

1. Излишек или недостаток собственных оборотных средств:

 где Ес=4п-1а-3а

на начало Е = (1262040 - 528070) - 1158662 = - 424692

на конец Е = (1555560 - 455196) - 2249560 = -1149196

в обоих случаях , равен 0.

1. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат:

  где Ет=4п-1а-3а+5п

на начало Е =(1262040 - 528070) - 1158662 = - 424692

на конец Е =(1555560 - 455196) - 2249560 = -1149196

в обоих случаях , равен 0.

1. Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат:

  где ЕΣ=4п-1а-3а+5п+610

на начало Е = (1262040 - 528070) - 1158662 = - 424692

на конец Е = (1555560 - 455196) - 2249560 = -1149196

в обоих случаях , равен 0.

###### Оценка финансовой устойчивости предприятия.

1. Коэффициент автономии (Кавт):

на начало периода: Кавт= 1262040 : 2286476 = 0,6

на конец периода: Кавт =1555560 : 3142519 = 0,5

Кавт.<0,6, что означает, что предприятие не может покрыть обязательства за счет собственных средств.

2. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств:

на начало периода: Кз= =1 - 0,6 = 0,4

на конец периода: К.з =1 - 0,5 = 0,5

Следовательно, предприятие живет за счет собственных средств, так как коэффициент меньше 1 вложений в актив.

3.Коэффициент мобильности собственных средств (Кмоб):

на начало периода: Кмоб= 733970 : 1262040=0,6

на конец периода: К.моб =1100364 : 1555560=0,7

Этот коэффициент показывает сколько средств находится в обороте предприятия.

4. Коэффициент соотношения внеоборотных и собственных средств:

на начало периода: К= 528070 : 1262040=0,42

на конец периода: К.=455196 : 1555560=0,29

Коэффициент соотношения внеоборотных и собственных средств показывает рост на 0,13 обеспеченности внеоборотных средств собственными средствами.

Таблица 7.

7. Анализ ликвидности баланса.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На начало периода | На конец периода | Пассив | На начало периода | На конец периода | Платежный излишек или недостаток | В % к величине итого группы пассива |
|  |  |  |  |  |  | На начало периода | На конец периода | На начало периода | На конец периода |
| 1Наибо-лее лик-видные активы А1  | 449951 | 207146 | 1. Наибо-лее сроч-ные обя-зательст-ва П1 | 1024436 | 1586959 | -574485 | -1379813 | -25,1,0 | -43,9 |
| 2.Быстро-реализу-емые активы А11 | 145517 | 226064 | 2.Кратко-срочные пассивы П11 | - | - | 145517 | 226064 | 0,1 | 7,2 |
| 3. Медлен-но реали-зуемые активы А111 | 1162938 | 2254113 | 3. Долго-срочные и средне-срочные пассивы П111 |  |  | 1162938 | 2254113 | 50,8 | 71,7 |
| 4.Трудно-реали-зуемые активы А1V | 528070 | 455196 | 4. Посто-янные пассивы П1V | 1262040 | 1555560 | -733970 | -1100364 | -32,1 | -35,0 |
| Баланс | 2286476 | 3142519 | Баланс | 2286476 | 3142519 | - | - | - | - |

Для определения ликвидности баланса необходимо сопоставить итоги соответствующих групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдается соотношение А1≥П1, А11≥П11, А111≥П111, АIV≤ПIV.

Оценка ликвидности (платежеспособности) предприятия.

1.  опт.>0,2-0,7

на начало периода: 449951 :1024436 = 0,4

на конец периода: 207146 : 1586959 = 0,1

2.  опт. ≥1

на начало периода: [449951+145517] :1024436 = 0,6

на конец периода: [207146+226064] : 1586959 = 0,3

3.  опт. ≥2

на начало периода: [449951+145517+1162938] :1024436 = 1,7

на конец периода: [207146+226064+2254113] : 1586959 = 1,7

###### АНАЛИЗ

При характеристике ликвидности баланса следует отметить, что за отчетный период наблюдается увеличение платежного недостатка наиболее ликвидных активов с 574485 т.руб. до 1379813 т.руб. для покрытия наиболее срочных обязательств. Возрос платежный излишек медленно реализуемых активов для покрытия долгосрочных и среднесрочных пассивов с 1162938 т.руб. до 2254113 т.руб., а также увеличился излишек быстрореализуемых активов с 145517 т.руб. до 226064 т.руб. Выявлена недостаточная ликвидность баланса, что подтверждает расчет коэффициентов ликвидности.

Таблица 8.

8. Коэффициенты, характеризующие платежеспособность предприятия.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Коэффициенты платежеспособности | Нормы ограничения | На начало периода | На конец периода | Откло-нения |
| 1 | Общий показатель ликвидности | 1 | 0,9 | 0,7 | -0,2 |
| 2 | Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,7 | 0,4 | 0,1 | -0,3 |
| 3 | Коэффициент ликвидности (критическая) | 1 | 0,6 | 0,3 | -0,3 |
| 4 | Коэффициент покрытия (текущая ликвидность) |  >2 | 1,7 | 1,7 | - |
| 5 | Коэффициент маневренности функционирующего капитала | - | 1,6 | 2,0 | +0,4 |
| 6 | Доля оборотных средств в активах | - | 0,8 | 0,8 | - |
| 7 | Коэффициент обеспеченности собственными средствами | >0,1 | 0,4 | 0,4 | - |
| 8 | Коэффициент восстановления платежеспособности | >1 | - | 0,7 | - |
| 9 | Коэффициент утраты платежеспособности |  | - | - | - |

Расчет коэффициентов

1. 

на начало периода: [449951+72759+387649] : 1024436 = 0,9

на конец периода: [207146+113032+751371] : 1586959 = 0,7

1. 

на начало: 1162938: [449951+145517+1162938-1024436]=1,6

на конец: 2254113 : [207146+226064+2254113 - 1586959]=2,0

1. 

на начало периода: 1758406 : 2286476 = 0,8

на конец периода: 2687323 : 3142519 = 0,8

1. 

на начало периода: 733970: 1758406 = 0,4

на конец периода: 1100364 : 2687323 =0,4

1. *К9* = [ 1,5 + (6:12)(1,5 - 1,6)] : 2 =0,7

###### АНАЛИЗ

Общий показатель ликвидности уменьшился на 0,2 и составил на конец периода 0,6; уменьшились коэффициенты абсолютной ликвидности на 0,3; коэффициент ликвидности на 0,3. Произошло увеличение коэффициента маневренности функционирующего капитала на 0,4. Все это означает недостаток платежеспособности предприятия. Восстановить платежеспособность предприятие вряд ли способно, , так как К8<1, ниже установленного норматива.

###### Таблица 9.

###### 9. Анализ финансовых коэффициентов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Показатели  | Нормы ограничения | На начало периода | На конец периода | Изме-нения |
| 1 | Коэффициент автономии | 0,6 | 0,6 | 0,5 | -0,1 |
| 2 | Коэффициент соотношения мобильных и иммобилиз. средств |  | 3,3 | 5,9 | 2,6 |
| 3 | Коэффициент соотношения за-емных и собственных средств | 1 | - | - | - |
| 4 | Коэффициент маневренности | 0,5 | 1,4 | 2,4 | +1,0 |
| 5 | Коэффициент имущества производственного назначения | 0,5 | 0,7 | 0,8 | +0,1 |
| 6 | Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования | 0,6-0,8 | 0,6 | 0,5 | -0,1 |
| 7 | Коэффициент автономии источников формирования запасов и затрат |  | 1 | 1 | - |
| 8 | Коэффициент финансирования | 1 | - | - | - |

Расчет коэффициентов.

1. 

на начало периода: 1262040 : 2286476 = 0,6

на конец периода: 1555560 : 3142519 = 0,5

1. 

на начало периода: 1758406 : 528070 = 3,3

на конец периода: 2687323 : 455196 = 5,9

1. 

на начало периода: [1262040 - 528070] : 528070 = 1,4

на конец периода: [1555560 - 455196] : 455196 = 2,4

1. 

на начало периода: [478042 +1158662] : 2286476 = 0,7

на конец периода: [404239+2249560] : 3142519= 0,8

1. 

на начало периода: [1262040 - 528070] : 1158662 =0,6

на конец периода: [ 1555560 - 455196] : 2249560 =0,5

1. 

на начало периода: [1262040- 528070] : [1262040 - 528070] =1

на конец периода: [1555560- 455196] : [ 1555560 - 455196] = 1

###### АНАЛИЗ

При анализе финансовых коэффициентов выявлено: удельный вес собственных средств в общей сумме источников не соответствует нормативным ограничениям: коэффициент автономии составил на начало периода 0,6(норма), а на конец периода 0,5 (уменьшение финансирования на 0,1). По коэффициенту соотношения мобильных и иммобилизованных средств увеличение составило 2,6. Увеличился коэффициент имущества производственного назначения на 0,1. Снизился коэффициент маневренности на 0,2; уменьшилась часть оборотных активов, финансируемая за счет собственных источников на 0,1. Остался неизменным коэффициент автономии источников формирования запасов и затрат, показывающий долю собственных оборотных средств в общей сумме основных источников формирования запасов и затрат, он равен 1 как на начало, так и на конец периода.

###### Таблица 10.

###### 10. Анализ деловой активности предприятия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты деловой активности | На начало | На конец | Изменения |
| Коэффициенты общей оборачиваемости капитала | 21,2 | 17,6 | -3,6 |
| Коэффициент оборачиваемости мобиль-ных средств | 27,5 | 20,6 | -6,9 |
| Коэффициент оборачиваемости материа-льных оборотных средств | 41,8 | 24,6 | -17,2 |
| Коэффициент оборачиваемости готовой продукции | 423,4 | 280,9 | -142,5 |
| Коэффициент оборачиваемости дебитор-ской задолженности | 323,2 | 239,8 | -83,4 |
| Средний срок оборота дебиторской задолженности | 1,1 | 1,5 | +0,4 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 47,3 | 34,8 | -12,5 |
| Средний срок оборота кредиторской задолженности | 7,7 | 10,5 | +2,8 |
| Фондоотдача основных средств и прочих внеоборотных активов | 91,7 | 121,4 | +29,7 |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | 38,4 | 35,5 | -2,9 |

Расчет коэффициентов

1. К1= выручка от реализации/ валюта баланса

на начало: 48419984 : 2286476 =21,2

на конец: 55293120 : 3142519 = 17,6

1. К2= выручка от реализации/ стр.290

на начало: 48419984: 1758406 = 27,5

на конец: 55293120: 2687323 = 20,6

1. К3= выручка от реализации/ стр.210+220

на начало: 48419984: 1158662 = 41,8

на конец: 55293120: 2249560 = 24,6

1. К4= выручка от реализации/ стр.215

на начало: 48419984: 114354 = 423,4

на конец: 55293120: 196827= 280,9

1. К5= выручка от реализации/ стр.240

на начало: 48419984: 149793= 323,2

на конец: 55293120 : 230617 = 239,8

1. К6= 365 : К5

на начало: 365: 323,2 = 1,1

на конец: 365 : 239,8 = 1,5

1. К7= выручка от реализации/ стр.620

на начало: 48419984:1024436=47,3

на конец: 55293120:1586959=34,8

1. К8= 365 : К7

на начало: 365: 47,3=7,7

на конец: 365 : 34,8 = 10,5

1. К9= выручка от реализации/ стр.190

на начало: 48419984:528070=91,7

на конец: 55293120 : 455196=121,4

1. К10= выручка от реализации/ стр.490

на начало: 48419984: 1262040=38,4

на конец: 55293120 : 1555560=35,5

АНАЛИЗ

При анализе деловой активности предприятия установлено, что его деловая активность снизилась практически по всем позициям, замедлилась оборачиваемость капитала по сравнению с предыдущим периодом деятельности. Коэффициент общей оборачиваемости капитала снизился на 3,6, скорость оборота материалов и денежных средств - на 17,2, коэффициент оборачиваемости готовой продукции - на 142,5, коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности - на 83,4. Средний срок оборота дебиторской задолженности увеличился на 0,4; кредиторской задолженности-на 2,8. Эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов несколько увеличилась за период (на 2,9). Однако в целом налицо тенденция к снижению оборачиваемости средств у данного предприятия.

Таблица 11.

11. Анализ оборачиваемости оборотных средств предприятия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Изменения  |
| 1 | Выручка  | 48149984 | 55293120 | +7143136 |
| 2 | Количество дней анализируемого периода | 365 | 365 |  |
| 3 | Однодневная выручка | 131917 | 151488 | +19571 |
| 4 | Средний остаток оборотных средств стр. 290 | 1758406 | 2687323 | +928917 |
| 5 | Продолжительность одного оборота, дней 4п/3п | 13,3 | 17,7 | +3,1 |
| 6 | Коэффициент оборачиваемости средств, обороты 1п/4п | 27,5 | 20,6 | -6,9 |
| 7 | Коэффициент загрузки средств в обороте, руб. 4п/1п | 0,04 | 0,05 | +0,01 |

АНАЛИЗ

При анализе оборачиваемости оборотных средств предприятия мы видим увеличение однодневной выручки с 131917 до 151488 руб. Возрос средний остаток оборотных средств на 928917 руб. Продолжительность одного оборота увеличилось на 3,1 и составила 17,7 дня. Коэффициент объема выручки от реализации в расчете на 1 рубль оборотных средств снизился на 6,9 и составил за отчетный период 20,6.

Таблица 12.

12. Анализ эффективности использования основных фондов предприятия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Изменения  |
| 1 | Выручка  | 48149984 | 55293120 | +7143136 |
| 2 | Среднегодовая стоимость основ-ных фондов | 478042 | 404239 | -73803 |
| 3 | Фондоотдача основных фондов | 100,7 | 136,8 | +36,1 |
| 4 | Фондоемкость продукции руб. | 0,01 | 0,01 | - |

###### АНАЛИЗ

###### При анализе эффективности использования основных фондов предприятия среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась на 73803 руб., составив на конец отчетного года 404239 руб. Произошло увеличение фондоотдачи основных фондов на 36,1 руб. Фондоемкость за период не изменилась.

######

###### Таблица 13.

###### 13. Факторный анализ фондоотдачи основных

фондов предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Изменения  |
|  |  |  |  | Абсолют. | % |
| 1 | Выручка | 48149984 | 55293120 | +7143136 | 114,8 |
| 2 | Среднесписочная числен-ность работников, чел. | 580 | 580 | - | - |
| 3 | Производительность труда одного среднесписочного работника, (руб/чел.) | 83017 | 95332 | +12315 | 114,8 |
| 4 | Среднегодовая стоимость основных фондов  | 478042 | 404239 | -73803 | 84,6 |
| 5 | Фондовооруженность труда одного среднесписочного работника  | 99,2 | 136,8 | 37,6 | 137,9 |

###### АНАЛИЗ

Производительность труда одного среднесписочного работника возросла на 12,3 т.руб/чел. и составила 95,3 т.руб./чел. Уменьшилась среднегодовая стоимость основных фондов на 73,8 т.руб. -15,4%, а фондовооруженность труда одного среднесписочного работника возросла на 37,6 т. руб. или на 37,9%.

Таблица 14.

14. Анализ рентабельности капитала предприятия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели  | Прош. год | Отчет. год | Изменения  |
| 1 | Балансовая прибыль (тыс.руб.)  | 3836 | 2679 | -1157 |
| 2 | Прибыль от реализации  | 3836 | 2679 | -1157 |
| 3 | Выручка (тыс.руб.) | 48419 | 55293 | +6874 |
| 4 | Балансовая прибыль в % к выручке | 7,9 | 4,8 | -3,1 |
| 5 | Средний остаток оборотных средств | 1758 | 2687 | +929 |
| 6 | Среднегодовая стоимость осн. фондов | 478 | 404 | -74 |
| 7 | Среднегодовая стоимость НМА | 50 | 50,9 | +0,9 |
| 8 | Собственные оборотные средства | 734 | 1100 | +366 |
| 9 | Общая сумма капитала | 1262 | 1555 | +293 |
| 10 | Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты | 27,5 | 20,6 | -6,9 |
| 11 | Фондоотдача нематериальных активов | 968,3 | 1086,3 | +118,0 |
| 12 |  Уровень рентабельности собственного капитала, % | 303,9 | 172,3 | -131,6 |
| 13 | Рентабельность нематериальных активных фондов, % | 7672,0 | 5263,2,0 | -2408,8 |
| 14 | Рентабельность основных фондов, % | 802,5 | 663,1 | -139,4 |
| 15 | Рентабельность собственных оборотных средств, % | 218,2 | 243,5 | +25,3 |

АНАЛИЗ

Рассмотрев данные, полученные в ходе расчета уровня рентабельности, можно сделать вывод, что по сравнению с предыдущим периодом деятельности рентабельность снизилась по большинству показателей. Это объясняется, первую очередь, уменьшением абсолютной суммы прибыли предприятия за анализируемый период, а также тем фактом, что за отчетный период произошло увеличение балансовой стоимости статей актива баланса и валюты баланса в целом.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

При анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия в условиях рыночной экономики мы наблюдаем увеличение актива и пассива бухгалтерского баланса на 856043 руб., что показано в таблице №1 “Сравнительно-аналитический баланс-нетто”. Состав и размещение активов, их влияние на изменение имущества предприятия проанализированы в таблице №3 “Анализ состояния и движения имущества предприятия”. Анализ наличия и движения собственных оборотных средств показал увеличение капитала предприятия за анализируемый период. Предприятие АО “Судоремонтный завод” в рассматриваемом периоде не пользовалось заемными средствами, следовательно, источником роста капитала для него являются собственные средства.

Недостатком в работе предприятия является низкий уровень его платежеспособности, что может привести к длительной финансовой неустойчивости и даже к банкротству. Анализ ликвидности подтверждает это. Из таблицы №8 “Коэффициенты, характеризующие платежеспособность” усматривается, что коэффициент платежеспособности равен 0,7, что не соответствует норме (>1).

Финансовые коэффициенты рыночной устойчивости базируются на показателях рентабельности предприятия, эффективности управления и деловой активности.

Деловая активность данного предприятия снизилась за отчетный период практически по всем позициям.

При анализе эффективности использования основных фондов наблюдается повышение фондоотдачи основных фондов на 36,1.

Анализ рентабельности дает ответ, как предприятие использует свой капитал. Проанализировав таблицу №14, можно сделать вывод что предприятие достаточно эффективно использует свою прибыль, но по сравнению с предыдущим периодом деятельности наблюдается снижение уровня рентабельности (негативно повлияли уменьшение абсолютной суммы прибыли и рост валюты баланса предприятия).

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Ч.1 и 2.
2. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (Утверждено Минфином РФ от 26.12.94 №170).
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.
4. Бухгалтерский учет/Ред. Кондакова Н.П.-М:Гросбух. 2000.
5. Бухгалтерский учет на речном транспорте. – М:Транспорт. 1987.
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ.- М: Статистика. 1996.
7. Крутик А.Б. Основы финансовой деятельности предприятия.-СПб: Бизнес-пресса. 1999.
8. Легостаев В.А. Анализ хозяйственной деятельности речного транспорта .-М: Транспорт. 1976.
9. Цветков Э.С. Анализ хозяйственной деятельности педприятия речного транспорта –М.Транспорт .1977.
10. Янковская Т.В.План и коррекция счетов бухгалтерского учета-М: Герда. 1999