Сибирский институт финансов и банковского дела

Финансово-банковский колледж

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

По дисциплине: “Бухгалтерский учет предприятий”

По теме:

1. Понятие основных средств и их оценка.

2. Учет краткосрочных финансовых вложений.

3. Синтетический учет финансового результата.

4. Задача.

Студента группы КЗ/99 Косолаповой Е.В.

Руководитель Куц Л.П.

**г. Новосибирск, 2000 г.**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Введение |  | 3 |
| 1.Понятие основных средств и их оценка. |  | 4 |
| 2. Учет краткосрочных финансовых вложений. |  | 6 |
| 3. Синтетический учет финансового результата. |  | 8 |
| 4. Задача |  | 10 |
| Литература |  |  |

ВВЕДЕНИЕ.

Бухгалтерский учет - это система наблюдения, измерения, регистрации, обработки и передачи информации в стоимостной оценке об имуществе, источниках его формирования, (обязательствах) и хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта (юридического лица).

В данном определении отражены основные этапы учетного процесса (наблюдение за учетным объектом, измерение, регистрация, обработка учтенной информации и передача пользователям) и основные отличия бухгалтерского учета от статистического и оперативного:

ограничение его рамками хозяйствующего субъекта, в связи с чем бухгалтерский учет имеет гораздо более узкие рамки, чем статистический, изучающий помимо хозяйственной деятельности другие стороны общественной жизни, но более широкие, чем оперативный учет, относящийся только к отдельным сторонам хозяйственной деятельности предприятий;

отражение всей информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях предприятия, в связи с чем он должен быть сплошным и непрерывным, что необязательно для статистического и оперативного учета;

отражение его объектов в стоимостной оценке, что также не обязательно для других видов учета.

Бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, действующие на территории РФ. Прочие организации или граждане, занимающиеся предпринимательской деятельностью, ведут учет и составляют отчетность в порядке, предусмотренном налоговым законодательством.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми и банковскими органами, инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими органами и иными заинтересованными организациями и лицами;

обеспечение контроля за наличием и движением имущества и рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;

выявление внутрипроизводственных резервов, их мобилизация и эффективное использование;

оценка фактического использования выявленных резервов.

1. **Понятие основных средств и их оценка.**

Основные средства - это средства труда, за исключением малоценных и быстроизнашивающихся предметов, к которым относят объекты стоимостью до 50-кратного, установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда за единицу и сроком службы до 1 года.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учете суммы износа основных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным выше задачам, важное значение имеют наличие научно обоснованной классификации основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.

На предприятиях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой их группируют по отраслевому признаку, назначению, видам, принадлежности, использованию.

Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные о их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства предприятий подразделяют на производственные основные средства основной деятельности; производственные основные средства других отраслей; непроизводственные основные средства.

По видам основные средства предприятий подразделяют на следующие группы: здания; сооружения; передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства; инструмент; производственный инвентарь и принадлежности; хозяйственный инвентарь; рабочий и продуктовый скот; многолетние насаждения; капитальные затраты по улучшению земель; прочие основные средства.

К основным средствам относят также капитальные вложения в арендованные объекты, относящиеся к основным средствам.

Классификация основных средств по видам положена в основу их аналитического учета.

По принадлежности основные средства подразделяют на собственные и арендованные, а по признаку использования - на находящиеся в эксплуатации (действующие); в реконструкции и техническом перевооружении; в запасе (резерве); на консервации. Эта группировка обеспечивает исчисление сумм амортизации.

Оценка основных средств. Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

В бухгалтерском учете и отчетности основные средства отражают, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц - исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) - по договоренности сторон;

полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидий правительственного органа - экспертным путем или по данным документов приемки-передачи.

Основные средства, бывшие в эксплуатации и приобретенные за плату, принимаются на учет по покупной стоимости с добавлением расходов по доставке и установке, а также сумм износа по этим объектам, указанным в документах на куплю-продажу.

Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на величину расходов, связанных с технической реконструкцией или капитальной модификацией (перестройкой), если в результате их осуществления увеличится срок полезной службы или производственная мощность объектов, повысится количество выпускаемой продукции или снизится ее производственная себестоимость.

Остаточную стоимость основных средств определяют вычитанием из первоначальной стоимости износа основных средств.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически осуществлять переоценку основных средств и определять восстановительную стоимость.

Восстановительная стоимость - это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и др.). Переоценка основных фондов по восстановительной стоимости производится по соответствующим решениям правительства.

Последняя переоценка основных средств произведена в соответствии с постановлением Правительства РФ "0 переоценке основных фондов" от 25 ноября 1995 г. № 1148.

В соответствии с данным постановлением переоценке подлежали находящиеся на балансе организаций здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства и другие виды основных фондов независимо от технического состояния (степени износа), как действующие, так и находящиеся на консервации, в резерве, запасе или незавершенном строительстве.

На 1 января 1996 г. подлежали переоценке и жилые здания, а также основные фонды, подготовленные к списанию ввиду их физического или морального износа, но не оформленные в установленном порядке актами на списание.

Переоценка основных средств осуществлена двумя методами: путем индексации их балансовой стоимости и путем прямого пересчета балансовой стоимости применительно к ценам, складывающимся на 1 января 1996 г. на соответствующие виды основных средств.

В письме Минфина РФ (7) установлено, что в бухгалтерском учете увеличение первоначальной стоимости введенных в действие до 1 января 1996 г. основных средств до их восстановительной стоимости путем применения индексов изменения стоимости отражается по дебету счета 01 "Основные средства" либо счета 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства" (в части долгосрочно арендуемых основных средств с правом выкупа) и кредиту счета 87 "Добавочный капитал" (в части основных средств производственного назначения"), либо счета 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", субсчет "Фонд социальной сферы" (в части основных средств непроизводственного назначения).

На этот же индекс изменения стоимости пересчитывается и сумма износа, числящегося по состоянию на 1 января 1996 г. Это сумма отражается по дебету счета 87 "Добавочный капитал" или счета 88, субсчет "Фонд средств социальной сферы", и кредиту счета 02 " Износ основных средств".

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющих вместе одну функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляют или обозначают на учитываемом предмете и обязательно указывают в документах, связанных с движением основных средств.

По сложным инвентарным объектам, т.е. включающим те или иные приспособления, обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, как правило, на каждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим вновь поступившим основным средствам не ранее чем через три года после выбытия.

Арендуемые основные средства значатся у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

1. **Учет краткосрочных финансовых вложений.**

Проведение экономических реформ в России, осуществление финансово-хозяйственной деятельности на основе рыночных отношений привело к возрождению рынка ценных бумаг - важнейшего элемента финансовой системы любой развитой страны. Рынок ценных бумаг (или фондовый рынок) в российской системе финансовых отношений, несмотря на все кризисные явления, имеет большое значение, так как с его помощью привлекаются свободные денежные средства юридических и физических лиц и превращаются в реальные активы.

Предприятия и организации, не являющиеся кредитными организациями и профессиональными участниками рынка ценных бумаг, также являются активными участниками рынка ценных бумаг. Вкладывая средства в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), в ценные бумаги корпораций и уставные капиталы других организаций; а также предоставляя другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, предприятия осуществляют финансовые вложения.

К финансовым вложениям относят инвестиции организаций в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Ценной бумагой является документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности

К ценным бумагам относятся: государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, индоссамент, акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг .

Краткосрочные финансовые вложения- такие вложения, когда установленный срок их погашения не превышает 1 года, или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более года.

Финансовые вложения в ликвидные ( быстро реализуемые) ценные бумаги, т.е. в краткосрочные казначейские обязательства, облигации и др., не являются финансовыми инвестициями. Это одна из форм временного хранения наличных денежных средств с доходом превышающим обычный банковский кредит по депозитам.

Краткосрочные финансовые вложения учитывают на активном счете 58 “Краткосрочные финансовые вложения”. Этот счет предназначен для учета затрат в ценные бумаги- акции, облигации, сертификаты, приобретаемые предприятием, а также краткосрочных векселей полученных.

У предприятия имеется возможность беспрепятственно и быстро обратить ценные бумаги в наличные деньги, чтобы в нужный момент использовать их для совершения платежей , расчетов , погашения обязательств.

К счету 58 открываются следующие субсчета: 58-1 “Облигации и другие ценные бумаги”, 58-2 “Депозиты”, 58-3 “Краткосрочные предоставленные займы” и другие.

Средства краткосрочных финансовых вложений, переведенных предприятием, на которые в отчетном периоде не получены документы, подтверждающие права предприятия (ценные бумаги, свидетельства на произведенные вклады и другие), учитываются на счетах 58 обособленно.

Аналитический учет краткосрочных финансовых вложений ведется по видам вложений (паи, акции, облигации и другие) и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям-продавцам ценных бумаг, предприятиям-заемщикам и т.п.). При этом построение аналитического учета должно обеспечить получение данных о финансовых вложениях на территории страны и за рубежом.

При использовании журнально-ордерной формы учета записи по кредиту счета 58 могут производиться в журнале-ордере № 8 и ведомости № 7. В этих же регистрах можно отражать соответствующие данные аналитического учета. Дебетовые обороты по счету 58 отражаются в журналах-ордерах № 2 (по кредиту счета 51), № 2/1 (по кредиту счета 52), № 8 (по кредиту счета 76) и др.

При использовании компьютерных систем по операциям на 58 счете формируются соответствующие машинограммы - учетные регистры.

В бухгалтерском учете предприятий и организаций с 1 июля 1997 года должна применяться Книга учета ценных бумаг, в которой должны быть описаны все ценные бумаги, хранящиеся в организации. Книга учета ценных бумаг должна иметь следующие обязательные реквизиты: наименование эмитента; номинальная цена ценной бумаги; покупная стоимость; номер, серия и др.; общее количество; дата покупки; дата продажи. Книга учета ценных бумаг должна быть сброшюрована, скреплена печатью организации и подписями руководителя и главного бухгалтера, страницы пронумерованы.

Исправления в Книгу учета ценных бумаг могут вноситься лишь с разрешения руководителя и главного бухгалтера с указанием даты вне­сения исправлений.

В случае ведения Книги учета ценных бумаг с помощью средств вычислительной техники результатная информация может формиро­ваться в виде выходного документа на машиночитаемых носителях. Распечатка информации с машиночитаемых носителей осуществляет­ся по мере необходимости или требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры, но не реже 1 раза в год.

Ответственность за организацию хранения Книги учета ценных бумаг несет руководитель организации.

На субсчете 58-2 “ Депозиты” учитываются свободные средства предприятия, которые оно передает по договору с банком последнему на определенный срок. За использование средств предприятия банк оплачивает проценты . Предприятие заключает с банком договор на открытие депозитного счета. В договоре указывается срок хранения , сумма и процентная ставка по депозитному счету. Сразу же по поступлении оформленного договора в кредитный отдел банка последний дает распоряжения о списании указанной суммы с расчетного счета и зачислении на депозитный счет. Специально никакие документы не оформляются . По истечении срока , указанного в договоре , банк закрывает депозитный счет и хранившуюся там сумму вместе с начисленными процентами зачисляет на расчетный счет предприятия. Если же депозитный счет открывается в другом банке , клиент должен передать в свой банк поручение о переводе средств с расчетного счета своего банка на депозитный счет в другом банке.

В соответствии с Порядком отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора.

Ценные бумаги числятся в организации до погашения или до момента принятия решения по их реализации. Бухгалтерский учет продажи ценных бумаг осуществляется с использованием счета 48 “Реализация прочих активов”. Независимо от цены, по которой приобретались ценные бумаги, к моменту их погашения (выкупа) оценка, в которой они учитывают­ся на 58 счете должна соответствовать номинальной стоимо­сти.

Финансовый результат от реализации ценных бумаг списывается на счет 80 “Прибыли и убытки”: прибыль (дебет счета 48 “Реализация прочих активов”, кредит счета 80 “Прибыли и убытки”) или убыток (дебет счета 80 “Прибыли и убытки”, кредит счета 48 “Реализация прочих активов”).

Начисление дивидендов отражают по дебету счета 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”, субсчет “Расчеты по дивидендам” и кредиту счета 80 “Прибыли и убытки”. Поступившие дивиденды отражают по дебету денежных средств и кредиту счета 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”, субсчет “Расчеты по дивидендам”.

Налогообложение дивидендов производится у источника их вып­латы по ставке 15% для всех юридических лиц.

1. **Синтетический учет финансового результата.**

**(счета №№ 46. 80)**

Финансовый результат деятельности предприятия склады­вается из прибылей и убытков. Они отражаются на активно-пассивном счете № 80 "Прибыли и убытки". На дебете отражаются убытки, на кредите - прибыли.

Прибыль (убыток) - является основным обобщающим показателем деятельности предприятия. Балансовая при­быль (убыток) предприятия - это сумма прибыли (убытков) от реализации продукции, товаров (работ, услуг), нематери­альных активов, основных средств, других материальных ценностей, а также доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму затрат по ним.

Доход предприятия образуется из выручки за реализо­ванную продукцию, товары, работы и услуги за вычетом материальных и других приравненных к ним затрат (кроме заработной платы, исключаемой из распределительных отно­шений).

К внереализационным доходам и убыткам относятся:

1. курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте;
2. дивиденды по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию;
3. доходы, полученные от долевого участия в совместных предприятиях, от предоставления имущества в аренду; - различного рода экономические санкции - штрафы, пени, неустойки;
4. другие доходы (расходы) от операций, непосредственно не связанных с производством продукции (работ, услуг) и ее реализацией, увеличивающие или уменьшающие размер при­были.

Прибыль образуется из выручки от реализации за вычетом полной себестоимости реализованной продукции, включающей расходы на заработную плату.

Схематически определение прибыли (убытка) в конце отчетного периода (месяца, квартала, года) на счете № 46 "Реализация" имеет такой вид:

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Производственная себестои­мость реализованной продук­ции, товаров (работ, услуг)  Внепроизводственные расходы Налог на добавленную стои­мость Акцизный сбор | Реализованная продукция, товары (работы, услуги) по продажным це­нам  Реализованные нематериальные ак­тивы и другие материальные цен­ности Износ (амортизация) основных средств в нематериальных активов |
| Оборот — Полная себестои­мость реализованной продукции  **Сальдо — Убытки** (закрывается) | Оборот — Выручка от реализации  **Сальдо — Прибыль** (закрывается) |

На сумму прибыли (когда сальдо по счету № 46 "Реализация" кредитовое) запись в бухгалтерском учете будет такова:

Дебет счета № 46 "Реализация"

Кредит счета № 80 "Прибыли и убытки".

На сумму убытков (когда сальдо по счету № 46 "Реализация" дебетовое):

Дебет счета № 80 "Прибыли и убытки"

Кредит счета № 46 "Реализация" .

К доходам, расходам и потерям, которые должны отражать­ся на счете № 80 "Прибыли и убытки", относятся:

1. доходы от предоставления отдельного имущества в аренду;
2. штрафы, пени, неустойки и друге виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные должником или по которым получены решения соответству­ющих организаций об их взыскании (кроме санкций и пени за несвоевременную уплату, подлежащую взносу в бюджет и внебюджетные, а также государственные целевые фонды), а также суммы возмещения нанесенных потерь;
3. доходы, полученные на территории Украины и за ее пределами от паевого участия в деятельности других предп­риятий, дивиденды по акциям, облигациям, прочим ценным бумагам и доходным активам, принадлежащим предприятию;
4. доходы и затраты от переоценки производственных запасов, готовой продукции и товаров, кроме случаев, когда она проводится по решению правительства;
5. доходы от предоставления коммерческого кредита;
6. выручка от продажи иностранной валюты и расходы на се приобретение;
7. потери и недостачи товарно-материальных ценностей сверх нормы естественной убыли в том случае, когда виновные не установлены или во взыскании с виновников отказано судом, а также их излишки;
8. потери по аннулированным "производственным заказам, а также потери в производстве, которое не дало продукции;
9. затраты на содержание законсервированных производ­ственных мощностей и объектов кроме затрат, которые возмещаются за счет других источников;
10. некомпенсированные виновными убытки от простоев из-за внутрипроизводственных и внешних факторов, а также оплата работникам вынужденного прогула;
11. убытки от операций с тарой, кроме стеклянной;
12. судебные расходы и арбитражные сборы;
13. суммы кредиторской (между предприятиями негосудар­ственных форм собственности) и дебиторской задолженностей, по которым прошел срок исковой давности;
14. плата в соответствии с законодательством за невыпол­нение квот по образованию специализированных рабочих мест для инвалидов, за отказ в приеме на работу в пределах установленной квоты граждан, требующих специальной защи­ты, за нарушение сроков предоставления информации об увольнении работников в связи с реорганизацией, перепрофи­лированием или ликвидацией предприятия;
15. прибыли и убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году;
16. некомпенсированные убытки от стихийного бедствия (уничтожение и повреждение производственных запасов и других материальных ценностей), убытки от остановки про­изводства и другие включая расходы, связанные с предупреж­дением или ликвидацией его последствий;
17. некомпенсированные убытки от пожаров, аварий, других чрезвычайных событий, вызванных экстремальными ситуациями;
18. прочие доходы и расходы по операциям, непосредст­венно не связанным с производством и реализацией (сбытом) продукции (работ, услуг).

Конечный финансовый результат или, в целом по предпри­ятию, так называемая балансовая прибыль, определяется как разница между различными видами прибылей и внереализационных доходов, учтенными на кредите, и соответственно убытками внереализационными расходами, учтенными на дебете счета № 80 "Прибыли и расходы".

Чтобы показатели прибыли были реальными, полученную в течение года прибыль предприятие показывает в балансе

полной суммой без отчисления авансов, сделанных за счет затрат.

Балансовая прибыль (убытки) в балансе показываются в развернутом виде: в активе баланса — убытки, в пассиве — прибыль.

**Задача.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Хозяйственные операции за первый квартал 1998 года.** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **№** | **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма,** | **Корреспондеция счетов** |  |
| **п/п** |  | **руб.** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
| 1. | Начислен износ (амортизация) основных средств | 17 680,00 | 20 | .02 |
| 2. | Начислен износ (амортизация) нематериальных активов | 12 300,00 | 20 | .05 |
| 3. | Принят к оплате счет поставщика за произведенное оборудование | 5 600,00 | .07 | 60 |
|  | в том числе: НДС | 933,33 | 19 | 60 |
| 4. | Принят к оплате счет поставщика за поступившие запасные части | 4 200,00 | 10 | 60 |
|  | в том числе: НДС | 700,00 | 19 | 60 |
| 5. | Отпущены сырье и материалы в основное производство | 1 300,00 | 20 | 10 |
| 6. | Начислена заработная плата работникам |  |  |  |
|  | - Всего | 9 680,00 | 20 | 70 |
| 7. | Отчисления во внебюджетные фонды составили: |  |  |  |
|  | Пенсионный фонд (28%) | 2 710,00 | 20 | 69/2 |
|  | Фонд социального страхования (5,4%) | 52 272,00 | 20 | 69/1 |
|  | Фонд обязательного медицинского страхования (3,6%) | 348,48 | 20 | 69/3 |
|  | Фонд занятости (1,5%) | 145,20 | 20 | 69/4 |
| 8. | Произведены удержания из заработной платы; |  |  |  |
|  | в пенсионный фонд (1%) | 97,00 | 70 | 69/2 |
|  | подоходный налог (12%) | 984,00 | 70 | 68/1 (ПН) |
|  | алименты | 150,00 | 70 | 76/1(ал) |
|  | возмещение причиненного мат. ущерба | 540,00 | 70 | 73 |
| 9. | Получены деньги с р./счета на выдачу з. платы | 7 500,00 | 50 | 51 |
| 10. | Выдана заработная плата | 7 320,00 | 70 | 50 |
| 11. | Невыданная з. плата перечислена на депоненты | 589,00 | 70 | 76/2 (деп) |
| 12. | Отпущено готовой продукции, фактическая себестоимоть которой составила | 6 500,00 | 46 | 40 |
|  | продажная цена - | 9 400,00 | 62 | 46 |
|  | (учет ведется по моменту отгрузки) |  |  |  |
| 13. | Деньги за реализованную продукцию поступили на р./счет | 9 400,00 | 51 | 62 |
|  | в том числе: НДС | 1 567,00 | 46 | 68/2 (НДС) |
| 14. | На р./счет поступили дивиденды по ценным бумагам, принадлежащим предприятию | 4 100,00 | 51 | 78 |
|  |  |  | 78 | 80 |
| 15. | Оплачена задолженность поставщикам за : |  |  |  |
|  | оборудование | 5 600,00 | 60 | 51 |
|  | запасные части | 4 200,00 | 60 | 51 |
| 16. | Произведены выплаты в бюджет: |  |  |  |
|  | НДС | 867,00 | 68/2 (НДС) | 51 |
| 17. | Полученный финансовый результат списать на счет № 80 "Прибыли и убытки" | 1 333,00 | 46 | 80 |
| 18. | Начислен налог на прибыль в размере 35% | 467,00 | 81 | 68/3 (приб) |
| 19. | Оприходовано приобретенное оборудование | 4 667,00 | .01 | .07 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Оборотно-сальдовая ведомость за 1 кватал 1998г.** | | |  | | |  | | |  |  | | | |  | | | |  |
| **Счет** |  | **Сальдо на начало периода** |  | | | **Обороты за период** | |  | | | | | **Сальдо на конец периода** |  | | | |
| **код** | **Наименоание** | **Дебет** | | | **Кредит** | **Дебет** | | | **Кредит** | | | **Дебет** | | | | | **Кредит** |
| .01 | Основные средства | 884 200,0 | | |  | 4 667,00 | | |  | | | 888 867,00 | | | | |  |
| .02 | Износ основных средств |  | | | 594 200,0 |  | | | 17 680,00 | | |  | | | | | 611 880,00 |
| .04 | Нематериальные активы | 200 000,0 | | |  |  | | |  | | | 200 000,00 | | | | |  |
| .05 | Аморт. нематер. активов |  | | | 152 000,0 |  | | | 12 300,00 | | |  | | | | | 164 300,00 |
| .07 | Оборудование к установке |  | | |  | 4 667,00 | | | 4 667,00 | | |  | | | | |  |
| 10 | Материалы | 25 500,0 | | |  | 3 500,00 | | | 1 300,00 | | | 27 700,00 | | | | |  |
| 12 | МБП | 58 000,0 | | |  |  | | |  | | | 58 000,00 | | | | |  |
| 13 | Износ МБП |  | | | 27 300,0 |  | | |  | | |  | | | | | 27 300,00 |
| 19 | НДС |  | | |  | 1 633,00 | | | 700,00 | | | 933,00 | | | | |  |
| 20 | Основное производство | 5 200,0 | | |  | 44 686,68 | | |  | | | 49 886,68 | | | | |  |
| 40 | Готовая продукция | 6 700,0 | | |  |  | | | 6 500,00 | | | 200,00 | | | | |  |
| 45 | Товары отгруженные | 12 600,0 | | |  |  | | |  | | | 12 600,00 | | | | |  |
| 46 | Реализаия продукции |  | | |  | 9 400,00 | | | 9 400,00 | | |  | | | | |  |
| 50 | Касса | 5 500,0 | | |  | 7 500,00 | | | 7 320,00 | | | 5 680,00 | | | | |  |
| 51 | Рсчетный счет | 85 150,0 | | |  | 13 500,00 | | | 18 167,00 | | | 80 483,00 | | | | |  |
| 52 | Валютный счет | 26 900,0 | | |  |  | | |  | | | 26 900,00 | | | | |  |
| 58 | Краткосрочные фин. вложения | 8 400,0 | | |  |  | | |  | | | 8 400,00 | | | | |  |
| 60 | Расчет с поставщ. и подрядч. |  | | | 46 800,0 | 9 800,00 | | | 9 800,00 | | |  | | | | | 46 800,00 |
| 62 | Расчет с покупателями и заказч. |  | | |  | 9 400,00 | | | 9 400,00 | | |  | | | | |  |
| 68 | Расчеты с бюджетом |  | | | 9 900,0 | 1 567,00 | | | 3 018,00 | | |  | | | | | 11 351,00 |
| 68/1 | Расч. по подоходному налогу |  | | |  |  | | | 984,00 | | |  | | | | | 984,00 |
| 68/2 | Расч. по НДС |  | | |  | 1 567,00 | | | 1 567,00 | | |  | | | | |  |
| 68/3 | Расч. по нал. наприбыль |  | | |  |  | | | 467,00 | | |  | | | | |  |
| 69 | Расчет по фондам |  | | | 7 150,0 |  | | | 3 823,68 | | |  | | | | | 10 973,68 |
| 69/1 | Фонд соц.страхования |  | | |  |  | | | 523,00 | | |  | | | | | 523,00 |
| 69/2 | Пенсионный фонд |  | | |  |  | | | 2 807,00 | | |  | | | | | 2 807,00 |
| 69/3 | Фонд мед. страх |  | | |  |  | | | 348,48 | | |  | | | | | 348,48 |
| 69/4 | Фонд занятости |  | | |  |  | | | 145,20 | | |  | | | | | 145,20 |
| 70 | Расчет по оплате труда |  | | | 11 200,0 | 9 680,00 | | | 9 680,00 | | |  | | | | | 11 200,00 |
| 73 | Расчет с перс. по прочим опер. |  | | |  |  | | | 540,00 | | |  | | | | | 540,00 |
| 75 | Расчеты с учредителями | 5 500,0 | | |  |  | | |  | | | 5 500,00 | | | | |  |
| 76 | Расчеты с деб. и кред. | 8 200,0 | | | 9 600,0 |  | | | 739,00 | | | 8 200,00 | | | | | 10 339,00 |
| 76/1 | Алименты |  | | |  |  | | | 150,00 | | |  | | | | | 150,00 |
| 76/2 | Депонированная з. плата |  | | |  |  | | | 589,00 | | |  | | | | | 589,00 |
| 78 | Расч. с доч. (зависимыми) предпр. |  | | |  | 4 100,00 | | | 4 100,00 | | |  | | | | |  |
| 80 | Прибыли и убытки |  | | |  |  | | | 5 433,00 | | |  | | | | | 5 433,00 |
| 81 | Использование прибыли |  | | |  | 467,00 | | |  | | | 467,00 | | | | |  |
| 85 | Уставный капитал |  | | | 265 000,0 |  | | |  | | |  | | | | | 265 000,00 |
| 87 | Добавочный капитал |  | | | 190 000,0 |  | | |  | | |  | | | | | 190 000,00 |
| 88 | Нераспред. прибыль |  | | | 8 700,0 |  | | |  | | |  | | | | | 8 700,00 |
| 90 | Краткоср. кредиты банков |  | | | 10 000,0 |  | | |  | | | |  | | | 10 000,00 | |
|  | **Всего:** | **1 331 850,0** | | | **1 331 850,00** | **124 567,68** | | | **124 567,68** | | | | **1 373 816,68** | | | **1 373 816,68** | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | код стр. | на начало года | на конец года |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы (04,05) | 110 | 4 800,00 | 35 700,00 |
| в том числе: |  |  |  |
| организационные расходы | 111 |  |  |
| патенты,лицензии,товарные знаки (знаки обслуживания) иные аналогичные с перечисленными права и активы | 112 |  |  |
| Основные средства (01,02,03) | 120 | 290 000,00 | 276 987,00 |
| в том числе: |  |  |  |
| земельные участки и объекты природопользования | 121 |  |  |
| здания,машины,оборудование и другие основные средства | 122 |  |  |
| Незавершенное строительство (07,08,61) | 130 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения (06,82) | 140 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| инвестиции в дочерние общества | 141 |  |  |
| инвестиции в зависимые общества | 142 |  |  |
| инвестиции в другие организации | 143 |  |  |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 144 |  |  |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 338 000,00 | 312 687,00 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы | 210 | 80 700,00 | 121 087,00 |
| в том числе: |  |  |  |
| сырье,материалы и другие аналогичные ценности (10,15,16) | 211 | 25 500,00 | 27 700,00 |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 |  |  |
| малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (12,13,16) | 213 | 30 700,00 | 30 700,00 |
| затраты в незавершенном производстве (издержки обращения) (20,21,23,29,30,36,44) | 214 | 5 200,00 | 49 887,00 |
| готовая продукция и товары для перепродажи (40,41) | 215 | 6 700,00 | 200,00 |
| товары отгруженные (45) | 216 | 12 600,00 | 12 600,00 |
| расходы будущих периодов (31) | 217 |  |  |
| прочие запасы и затраты | 218 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 |  | 933,00 |
| Дебиторская задолженность(платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе |  |  |  |
| покупатели и заказчики (62,76,82) | 231 |  |  |
| векселя к получению (62) | 232 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ(78) | 233 |  |  |
| авансы выданные (61) | 234 |  |  |
| прочие дебиторы | 235 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 13 700,00 | 13 700,00 |
| в том числе: |  |  |  |
| покупатели и заказчики(62,76,82) | 241 | 8 200,00 | 8 200,00 |
| векселя к получению(62) | 242 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ(78) | 243 |  |  |
| задолженность участников(учредителей) по взносам в уставной капитал(75) | 244 | 5 500,00 | 5 500,00 |
| авансы выданные(61) | 245 |  |  |
| прочие дебиторы | 246 |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения(56,58,82) | 250 | 8 400,00 | 8 400,00 |
| в том числе: |  |  |  |
| инвестиции в зависимые общества | 251 |  |  |
| собственные акции,выкупленные у акционеров | 252 |  |  |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 253 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 117 550,00 | 113 063,00 |
| в том числе: |  |  |  |
| касса(50) | 261 | 5 500,00 | 5 680,00 |
| расчетные счета(51) | 262 | 85 150,00 | 80 483,00 |
| валютные счета(52) | 263 | 26 900,00 | 26 900,00 |
| прочие денежные средства(55,56,57) | 264 |  |  |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 220 350,00 | 257 183,00 |
| III. УБЫТКИ |  |  |  |
| Непокрытые убытки прошлых лет(88) | 310 |  |  |
| Непокрытый убыток отчетного года | 320 | х | 467,00 |
| ИТОГО по разделу III | 390 |  | 467,00 |
| **БАЛАНС(сумма строк 190+290+390)** | **399** | **558 350,00** | **570 337,00** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ПАССИВ | код стр. | на начало года | на конец года |
|  |  |  |  |
| IY. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| Уставной капитал (85) | 410 | 265 000,00 | 265 000,00 |
| Добавочный капитал (87) | 420 | 190 000,00 | 190 000,00 |
| Резервный капитал (86) | 430 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Фонды накопления(88) | 440 |  |  |
| Фонд социальной сферы(88) | 450 |  |  |
| Целевые финансирование и поступления(96) | 460 |  |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет(88) | 470 | 8 700,00 | 8 700,00 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 480 |  | 5 433,00 |
| ИТОГО по разделу IV | 490 | 463 700,00 | 469 133,00 |
| V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ |  |  |  |
| Заемные средства(92,95) |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 510 |  |  |
| прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 |  |  |
| Прочие долгосрочные пассивы | 512 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 590 |  |  |
| VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ |  |  |  |
| Заемные средства(90,94) | 610 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| в том числе: |  |  |  |
| кредиты банков | 611 |  |  |
| прочие займы. | 612 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 | 84 650,00 | 91 204,00 |
| в том числе: |  | 46 800,00 | 46 800,00 |
| поставщики и подрядчики(60,76) | 621 |  |  |
| векселя к уплате(60) | 622 |  |  |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами(78) | 623 |  |  |
| по оплате труда(70) | 624 | 11 200,00 | 11 200,00 |
| по социальному страхованию и обеспечению(69) | 625 | 7 150,00 | 10 974,00 |
| задолженность перед бюджетом(68) | 626 | 9 900,00 | 11 351,00 |
| авансы полученные(64) | 627 |  |  |
| прочие кредиторы | 628 | 9 600,00 | 10 879,00 |
| Расчеты по дивидендам(75) | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов(83) | 640 |  |  |
| Фонды потребления(88) | 650 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов и платежей(89) | 660 |  |  |
| Прочие краткосрочные пассивы | 670 |  |  |
| ИТОГО по разделу VI | 690 | 94 650,00 | 101 204,00 |
| **БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)** | **699** | **558 350,00** | **570 337,00** |