Справочные данные.

Фирма «Звездопад», г. Новосибирск, р/с в Сибирский торговый банк» Центрального района. Директор фирмы - Баландин Н.П., главный бухгалтер- Яковлева Г.Д., кассир - Самсонова Г.Д.

Небольшое производственное предприятие. Выпускает один вид продукции. Арендует помещение. Работает 32 чел., в т.ч. штатных - 23 чел. Готовую продукцию реализует самостоятельно, минуя посредников и магазины. Зарплата выплачивается один раз в месяц.

Хозяйственные операции за декабрь 1999 г.

в рублях

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Основание для записи** | **Содержание хозяйственных операций** | **Сумма** | **Дт счета** | **Кт счета** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | С/ф №173215 от 03.12.99 | Акцептован счет-фактура поставщика на поступление и принятие на склад материалов:  договорная цена  НДС | 376562  75312 | 10  19 | 60  60 |
| 2 | Счет №2795 от 28.11.99 договор №134/17 от 10.10.99 | Акцептован счет СП «Альтрус» на поставку персональной ВТ ( комплект )  сметная стоимость  НДС | 424333  84867 | 08  19 | 60  60 |
| 3 | Акт приемки-передачи от 01.12.99 | Комплект ВТ принят в эксплуатацию | 424333 | 01 | 08 |
| 4 | Требования №473 от 03.12.99, №414 от 03.12.99, №810 от 03.12.99 | Отпущены со склада основные материалы:  на производство изделия А  На обслуживание оборудования  Списывается НДС по материалам, отпущенным для производственных целей | 882500  323833  241267 | 20  25  68 | 10  10  19 |
| 5 | Расчет бухгалтерии по нормам | Начислена аммортизация основных средств:  административные здания  производственное оборудование | 12030  48550 | 26  25 | 02  02 |
| 6 | Расчет бухгалтерии по нормам | Начислена аммортизация ( износ ) нематериальных активов | 5115 | 26 | 05 |
| 7 | Выписка с расчетного счета | Оплачены счета поставщиков за материалы и комплект ВТ | 961075 | 60 | 51 |
| 8 | Требование №475  Расчет бухгалтерии от 07.12.99 | Отпущены по фактической себестоимости смазочные материалы:  по уходу за цеховым оборудованием  в административном здании  Списывается НДС по израсходованным материалам | 288484  53600  36363 | 25  26  68 | 10  10  19 |
| 9 | Требование №476 от 10.12 | Передан в эксплуатацию инструмент по фактической себестоимости | 146775 | 12/2 | 12/1 |
| 10 | Расчет бухгалтерии | Начислен износ МБП:  переданным в эксплуатацию  списанному из эксплуатации | 73384  162020 | 26  26 | 13  13 |
| 11 | Акт на списание | Списаны МБП, находящиеся в эксплуатации | 312040 | 13 | 12/2 |
| 12 | Требование №477  Расчет бухгалтерии | Отпущены материалы на ремонт административного здания по фактической себестоимости  Списывается НДС на израсходованные материалы | 35733  7147 | 26  68 | 10  19 |
| 13 | ГГН №121 от 12.12 | Отгружена ПЭВМ «Кварц» и оплачена наличными  договорная цена , в т.ч. НДС | 388823  77765 | 50  47 | 47  68 |
| 14 | ГГН №121 | Списывается с баланса отгруженная МП ПЭВМ (первоначальная стоимость) | 290330 | 47 | 01 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 15 | Расчет бухгалтерии | Выявлен и списан финансовый результат от реализации ПЭВМ | 20728 | 47 | 80 |
| 16 | Выписка с р/с | Поступила выручка за отгруженную продукцию | 2512430 | 51 | 62 |
| 17 | Выписка с р/с | Оплачены расходы по содержанию производственных помещений ( отопление, освещение, аренда ) | 303190 | 76 | 51 |
| 18 | Платежное поручение №4129 | Приобретены акции «Сибирского торгового банка» 100 шт. ( номинал одной - 1000 руб. 80% годовых ) | 78390 | 06 | 51 |
| 19 | Выписка банка | Получен штраф за нарушение условий договора, признанный фирмой «Союз» | 87100 | 51 | 80 |
| 20 | Платежное поручение, выписка банка | Уплачены проценты за банковский кредит сверх учетных ставок, установленных ЦБ РФ | 67000 | 80 | 51 |
| 21 | Табель, наряды, расчетно-платежная ведомость | Начислена зарплата:  рабочим основного производства  АУП цехов  АУП | 670000  87100  100500 | 20  25  26 | 70  70  70 |
| 22 | Расчет бухгалтерии | В соответствии с нормативными документами начислены взносы в ПФ | 8576 | 20,25,26 | 69 |
| 23 | Расчет бухгалтерии | Начислены взносы в ФЗН | 12864 | 20,25,26 | 69 |
| 24 | Расчет бухгалтерии | Начислены взносы на ОМС | 46310 | 20,25,26 | 69 |
| 25 | Расчет бухгалтерии | Начислен взнос на Государственное страхование в установленном размере  Транспортный налог 1,5% | 12864  8576 | 20,25,26 | 69 |
| 26 | Расчет бухгалтерии, РП ведомости | Удержан подоходный налог с начисленной суммы зарплаты | 102912 | 70 | 68 |
| 27 | РП ведомость | Произведены удержания в ПФ от начисленной зарплаты | 8576 | 70 | 69 |
| 28 | Больничный лист | Начислены пособия по временной нетрудоспособности | 45917 | 69 | 70 |
| 29 | Платежное поручение | Оплачен штраф за нарушение условий договора | 134335 | 80 | 51 |
| 30 | Платежное поручение | Перечислены суммы взносов в ПФ ( опер.22), органам Гос.страхования (опер.24), органам ОМС (опер.23) | 67750 | 69 | 51 |
| 31 | Платежное поручение | Перечислены в бюджет суммы подоходного налога | 102912 | 68 | 51 |
| 32 | Платежное поручение | Перечислены суммы взносов в ФЗН (опер.23) | 12864 | 69 | 51 |
| 33 | Чек №124 | С р/с получено в кассу для выплаты зарплаты, пособий по нетрудоспособности | 670000 | 50 | 51 |
| 34 | РП ведомость | Выдана из кассы сумма оплаты труда | 684740 | 70 | 50 |
| 35 | Выписка с р/с | Поступила на р/с выручка за ранее отгруженную продукцию | 2702476 | 51 | 62 |
| 36 | РП ведомость | Депонируется на получение в срок зарплата | 107290 | 70 | 76 |
| 37 | Выписка с р/с | Оплачены с р/с расходы общехозяйственного назначения | 413165 | 26 | 51 |
| 38 | Объявление на взнос наличных | Сданы на р/с деньги из кассы сверх лимита | 418867 | 51 | 50 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 39 | Расчет бухгалтерии | ОПР списываются на основное производство и распределяются по видам продукции:  на изделие А | 757024 | 20 | 25 |
| 40 | Расчет бухгалтерии | Списываются на реализацию расходы ОХН | 866000 | 20 | 26 |
| 41 | Расчет бухгалтерии | Выпущены из производства ГП по фактической себестоимости и оприходованы на складе:  изделие А  Примечание: определяя фактическую с/с изделия А, иметь ввиду, что фактическая с/с НЗП на конец месяца составила: 20 - А | 2865314  529490 | 37 | 20 |
| 42 | Накладные от 29.12 | Оприходована поступившая на склад ГП по плановой с/с:  изделие А | 2814000 | 40 | 37 |
| 43 | Расчет бухгалтерии | Списывают на счет реализации отклонения от фактической с/с от плановой по ГП | +51314 | 46 | 37 |
| 44 | ТТН | Отгружена покупателям ГП и выписан счет  Отпущена покупателям и реализована со склада ГП. Деньги получены в кассу предприятия. | 4921585  2782800 | 62  50 | 46  62 |
| 45 | Платежное поручение | Оплачен счет АТП за услуги по перевозке отгруженной продукции | 23729 | 76 | 51 |
| 46 |  |  |  |  |  |
| 47 | Расчет бухгалтерии | Списана плановая производственная с/с реализованной продукции | 2747000 | 46 | 68 |
| 48 | Расчет бухгалтерии | Отражен НДС по реализованной за месяц продукции | 1599542 | 46 | 68 |
| 49 | Расчет бухгалтерии | Сумма коммерческих расходов отнесена на с/с реализованной продукции | 23729 | 46 | 43 |
| 50 | Расчет бухгалтерии | выявлен и списан финансовый результат от реализации продукции | 500000 | 46 | 80 |
| 51 | Платежное поручение | Перечислены авансовые платежи в бюджет по налогу на прибыль | 290330 | 68 | 51 |
| 52 | Устав предприятия | произведены отчисления в фонды специального назначения предприятия | 223330 | 81 | 88 |
| 53 | Расчет предприятия | Начислена фактическая годовая сумма налога на прибыль в бюджет | 54949 | 81 | 68 |
| 54 | Расчет бухгалтерии | Зачтены авансовые платежи в бюджет по налогу на прибыль, произведенные в начале 199  Перечислено в окончательный расчет с бюджетом по налогу на прибыль | 533300  171538 | 68  68 | 81  51 |
| 55 | Устав предприятия | Начислены дивиденды учредителям предприятия | 223330 | 88 | 75 |
| 56 | Расчет бухгалтерии | В порядке реформации баланса списывается сумма использованной прибыли | 223330 | 80 | 81 |
| 57 | Расчет бухгалтерии | Сумма перечисленной прибыли отчетного года списывается заключительными записями декабря | 0 | 80 | 81 |

Остатки по синтетическим счетам на 01.12.99

в рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Шифры счетов** | **Остатки на начало месяца** | **Хозяйственные операции** | **Остатки на конец месяца** |
| **01** | 7 572 652 | 3,14 | 7 706 655 |
| **02** | 2 170 800 | 5 | 2 231 380 |
| **04** | 204 573 |  | 204 573 |
| **05** | 22 310 | 6 | 27 425 |
| **06** | 268 000 | 18 | 346 390 |
| **08** | 276 933 | 2,3 | 276 933 |
| **10** | 1 762 100 | 1,4,8,12 | 554 512 |
| **12** |  |  |  |
| **12/1** | 334 992 | 9, | 188 217 |
| **12/2** | 169 741 | 9,11 | 4 476 |
| **13** | 280 149 | 10,11 | 203 513 |
| **19** | 388 564 | 1,2,4,8,12 | 263 966 |
| **20** | 379 890 | 4,21,22,23,24,25,39,40,41 | 529 490 |
| **25** |  | 4,5,8,21,22,23,24,25,39 | 0 |
| **26** |  | 5,6,8,10,12,21,22,23,24,25,37,40 | 0 |
| **37** |  | 41,42,43 | 0 |
| **40** | 317 244 | 42 | 3 131 244 |
| **43** |  | 49 | 0 |
| **46** |  | 43,47,48,49,50 | 0 |
| **47** |  | 13,14,15 | 0 |
| **50** | 115 017 | 13,33,34,38,44 | 2 853 033 |
| **51** | 754 858 | 7,16,17,18,19,20,29,30,31, 32,33,35,37, 38,45,51,54 | 2 637 577 |
| **58** | 133 333 |  | 133 333 |
| **60** | 120 129 | 1,2,7 | 120 128 |
| **62** |  | 16,35,44 | 2 869 560 |
| **67** | 106 013 |  | 106 013 |
| **68** | 89 691 | 4,8,12,13,26,31,47,48,51,53,54 | 3 289 002 |
| **69** | 182 566 | 22,23,24,25,27,28,30,32 | 145 225 |
| **70** | 396 466 | 21,26,27,28,34,36 | 396 465 |
| **75** | 89 444 | 55 | 312 774 |
| **76** | 46 454 | 17,36,45 | 57 115 |
| **80** | 1 729 381 | 15,19,20,29,50,56,57 | 1 912 544 |
| **81** | 3 340 022 | 52,53,54,56,57 | 1 394 971 |
| **85** | 7 786 000 |  | 7 786 000 |
| **87** | 63 762 |  | 63 762 |
| **88** | 471 754 | 52,55 | 471 754 |
| **90** | 463 000 |  | 463 000 |
| **Итого:** | **28 035 838** |  | **40 911 320** |

Оборотная ведомость за декабрь 1999 г.

в рублях

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Сальдо на 01.12.99** | | **Обороты за декабрь** | | **Сальдо на 01.01.00** | |
|  | **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
| **01** | 7 572 652 |  | 424 333 | 290 330 | 7 706 655 |  |
| **02** |  | 2 170 800 |  | 60 580 |  | 2 231 380 |
| **04** | 204 573 |  |  |  | 204 573 |  |
| **05** |  | 22 310 |  | 5 115 |  | 27 425 |
| **06** | 268 000 |  | 78 390 |  | 346 390 |  |
| **08** | 276 933 |  | 424 333 | 424 333 | 276 933 |  |
| **10** | 1 762 100 |  | 376 562 | 1 584 150 | 554 512 |  |
| **12** | 504 733 |  | 146 775 | 458 815 | 192 693 |  |
| **13** |  | 280 149 | 312 040 | 235 404 |  | 203 513 |
| **19** | 388 564 |  | 160 179 | 284 777 | 263 966 |  |
| **20** | 379 890 |  | 3 245 204 | 2 865 314 | 529 490 |  |
| **25** |  |  | 757 024 | 757 024 |  |  |
| **26** |  |  | 866 000 | 866 000 |  |  |
| **37** |  |  | 2 865 314 | 2 865 314 |  |  |
| **40** | 317 244 |  | 2 814 000 |  | 3 131 244 |  |
| **43** |  |  |  | 23 729 |  |  |
| **46** |  |  | 4 921 585 | 4 921 585 |  |  |
| **47** |  |  | 388 823 | 388 823 |  |  |
| **50** | 115 017 |  | 3 841 623 | 1 103 607 | 2 853 033 |  |
| **51** | 754 858 |  | 5 720 873 | 3 838 154 | 2 637 577 |  |
| **58** | 133 333 |  |  |  | 133 333 |  |
| **60** |  | 120 129 | 961 075 | 961 074 |  | 120 128 |
| **62** |  |  | 5 151 875 | 7 997 706 |  | 2 869 560 |
| **67** |  | 106 013 |  |  |  | 106 013 |
| **68** |  | 89 691 | 1 382 857 | 5 232 057 |  | 3 289 002 |
| **69** |  | 182 566 | 135 287 | 97 946 |  | 145 225 |
| **70** |  | 396 466 | 903 518 | 903 517 |  | 396 465 |
| **75** |  | 89 444 |  | 223 330 |  | 312 774 |
| **76** |  | 46 454 | 326 919 | 337 580 |  | 57 115 |
| **80** |  | 1 729 381 | 424 665 | 607 828 |  | 1 912 544 |
| **81** | 1 340 022 |  | 928 168 | 223 330 | 1 394 971 |  |
| **85** |  | 7 786 000 |  |  |  | 7 786 000 |
| **87** |  | 63 762 |  |  |  | 63 762 |
| **88** |  | 471 754 | 223 330 | 223 330 |  | 471 754 |
| **90** |  | 463 000 |  |  |  | 463 000 |
|  | **14 017 919** | **14 017 919** | **37 780 752** | **37 780 752** | **20 455 660** | **20 455 660** |

Баланс фирмы «Звездопад»

за декабрь 1999 г.

в рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | | **кт** | |
| **01** | 7 706 655 | **02** | 2 231 380 |
| **04** | 204 573 | **05** | 27 425 |
| **06** | 346 390 | **13** | 203 513 |
| **08** | 276 933 |  |  |
| **10** | 554 512 | **60** | 120 128 |
| **12** | 192 693 | **62** | 2 869 560 |
| **19** | 263 966 | **67** | 106 013 |
| **20** | 529 490 | **68** | 3 289 002 |
| **40** | 3 131 244 | **69** | 145 225 |
| **50** | 2 853 033 | **70** | 396 465 |
| **51** | 2 637 577 | **75** | 312 774 |
| **58** | 133 333 | **76** | 57 115 |
| **81** | 1 394 971 | **80** | 1 912 544 |
|  |  | **85** | 7 786 000 |
|  |  | **87** | 63 762 |
|  |  | **88** | 471 754 |
|  |  | **90** | 463 000 |
|  | **20 455 660** |  | **20 455 660** |

**Заполнение отчета о прибылях и убытках**

**( Форма № 2 )**

По строке 010 отражается выручка от реализации товаров, продукции, учтенная на счете 46. Из этой выручки исключаются НДС, акцизы, налог с продаж, налог на реализацию ГСМ, экспортные пошлины и иные аналогичные косвенные платежи, включаемые в цену реализуемых товаров. Организации, реализующие товары, приобретенные специально для перепродажи, отражают по строке 010 продажную стоимость реализованных товаров. Значение этой строки определяется следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| строка 010 формы № 2 | = | оборот по кредиту счета 46 | - | оборот по кредиту счета 46 в корреспонденции с дебетом счета 80 | - | оборот по дебету счета 46 в корреспонденции с кредитом счетов 67 и 68 |

По строке 020 отражается себестоимость товаров, продукции, работ и услуг, выручка от реализации которых отражена по строке 010. Этот показатель определяется так:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| строка 020 формы № 2 | = | оборот по дебету счета 46 | - | оборот по Дт 46 в корреспонденции с Кт 80, 67, 68 | - | оборот по Дт 46 в корреспонденции с Кт 43, 44 | - | строка 040 формы № 2 |

Показатель строки 030 определяется так:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| строка 030 формы № 2 | = | оборот по Дт 46 в корреспонденции с Кт 43 и 44 | - | издержки, приходящиеся на реализованные товары |

По строке 040 отражаются обороты по дебету 46 в корреспонденции с кредитом 26. Этими оборотами профессиональные участники рынка ценных бумаг отражают сумму издержек по их деятельности. Все прочие организации относят общехозяйственные расходы непосредственно в дебет 46 лишь в том случае, если такой порядок определен их учетной политикой на 1999 г. В противном случае общехозяйственные расходы, приходящиеся на реализованную продукцию, отражаются по строке 020 формы №2.

По строкам 060 и 070 отражаются суммы начисленных за отчетный период процентов по облигациям, векселям и иным ценным бумагам, процентов по депозитам, проценты по займам и т.п. Эти проценты отражаются по указанным строкам лишь в том случае, если они были учтены на счете 80.

По строке 080 показывают доходы, подлежащие по сроку распределения в пользу участника, владеющего акциями другой организации или долей в ее уставном капитале. Эти доходы отражаются бухгалтерской проводкой по кредиту счета 80 в корреспонденции с дебетом счетов 76 или 78. Однако в строку 080 формы № 2 заносятся не все указанные обороты, а только та их часть, которая отражает доходы от участия в организации. Эта часть определяется по данным аналитического учета к счету 80 и корреспондирующих счетов.

Порядок заполнения строк 090 и 100 можно схематично представить так:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции, отражаемой по строкам 090 и 100 | Обороты, отражаемые по строке 090 | Обороты, отражаемые по строке 100 |
| Реализация и прочее выбытие основных средств и иного имущества | Кредитовые обороты по 47, 48 за минусом оборотов, отражаемых проводками: Дт02 Кт47,48; Дт80 Кт47,48; Дт47,48 Кт67,68,76 | Дебетовые обороты по счетам 47,48 за минусом оборотов, отражаемых проводками:Дт02 Кт47,48; Дт47,48 Кт80; Дт47,48 Кт67,68,76 |
| Аренда | Дт76,78 Кт80 ( в части начисленной за отчетный период арендной платы ) | Дт80 Кт02,13,60 ( в части расходов, приходящихся на арендную плату, отражаемой по строке 090 ) |
| Курсовые разницы | Кт80 - в части положительных курсовых разниц | Дт80 - в части отрицательных курсовых разниц |
| Содержание законсервированных производственных мощностей | Дт80 Кт02,23 | Дт96 Кт80 |
| Аннулирование договоров | Дт80 Кт20 | Дт63,96 Кт80 |
| Прекращение производства, не давшего продукции | Дт80 кт20 | Дт 63,96 Кт80 |
| Обслуживание ценных бумаг |  | Дт80 Кт76,60 |
| плата налогов и сборов, покрываемая за счет финансовых результатов | Дт68 Кт80 | Дт80 Кт 68 |

По строке 120 отражаются:

* кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности ( Дт60,76 Кт80 );
* суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежные к получению ( Дт50,51 Кт80 );
* присужденные или признанные должниками штрафы, пени и пр. ( Дт63 Кт80 );
* суммы страхового возмещения и покрытия из других источников убытков от стихийных бедствий, пожаров, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном ( Дт65 Кт80 );
* зачисление на баланс имущества, оказавшегося в излишке в ходе инвентаризации ( Дт01,10,41 Кт80 );
* положительные суммовые разницы, возникающие при осуществлении расчетов ( Дт62,76 Кт80 );
* прочие расходы, отнесенные в дебет счета 80 и не учтенные выше.

По строке 130 отражаются:

* суммы уценки производственных запасов, готовой продукции ( Дт80 Кт14 );
* убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек ( Дт80 Кт61,62,76 );
* признанные и присужденные штрафы, пени ( Дт80 Кт63 );
* убытки по операциям прошлых лет;
* потери от стихийных бедствий и других ЧП ( Дт80 Кт10,41 );
* убытки от списания ранее присужденных долгов в связи с несостоятельностью ответчика ( Дт80 Кт63,73 );
* убытки от хищений материальных и иных ценностей, виновники по которым не установлены (Дт80 Кт84);
* судебные издержки ( Дт80 Кт50,51 );
* отрицательные суммовые разницы ( Дт80 Кт62,76 );
* прочие расходы, не учтенные выше.

По строке 150 отражается налог на прибыль, сумма которого совпадает с суммой, указанной в расчете налога от фактической прибыли за отчетный квартал.

По строке 160 отражаются обороты по дебету счета 81 в корреспонденции с кредитом счета 68, т.е. платежи в бюджет, начисленные за отчетный период.

**Список использованной литературы.**

Комментарий к составлению бухгалтерской отчетности за 1999 год. М.: ИД ФБК-ПРЕСС. -1999.