Федеральное агентство по образованию РФ

ГОУ ВПО «Пермский государственный технический университет»

Лысьвенский филиал

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №1

ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Бухгалтерский учет»

Вариант 3

Студентка

Группы ЗБЭ-09-2

Шифр 09-12

Зернина Елена Ивановна

Преподаватель:

О.Г. Кобзева

г. Лысьва, 2010

**Содержание**

Задание 1

Задание 2

Задание 3

Список использованной литературы

**Задание 1 Произвести группировку имущества ООО «Мир шерсти»**

Таблица 1.

Группировка имущества по составу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование разделов и статей баланса | Наименование имущества | Сумма, д.е. |
| 1 | 2 | 3 |
| I. Внеоборотные активынематериальные активыосновные средства и т.д. | Здание офиса | 1 231 000 |
| Кирпичная оградка хозяйственного двора | 20 418 |
| Шкафы конторские | 30 500 |
| Здание котельной | 210 000 |
| Здание детского сада | 208 000 |
| Здание склада готовой продукции | 100 000 |
| Оборудование склада готовой продукции | 110 000 |
| Оборудование цехов | 160 000 |
| Машины швейные универсальные | 212 000 |
| Хозяйственный инвентарь:- детского сада- производственных цехов | 9 70028 400 |
| Разные специальные инструменты | 279 000 |
| Здание гаража | 230 000 |
| Оборудование детского сада (основные средства) | 121 050 |
| Автомашина «Москвич» | 39 420 |
| Здание цеха № 1 | 1 000 000 |
| Автомашины грузовые | 108 000 |
| Здание цеха № 2 | 1 876 040 |
| Машины швейные специальные | 535 000 |
| Итого по разделу I  | 6 508 528 |
| II. Оборотные активы, материалы и т.д. | Стулья конторские | 17 000 |
| Шкафы несгораемые | 9 750 |
| Задолженность за прочими дебиторами | 760 |
| Задолженность за Сурским домом торговли за отгруженную в его адрес готовую продукцию | 120 000 |
| Часы настенные  | 6 500 |
| Задолженность по подотчетным суммам экспедитора Шульги П.К. | 1 900 |
| Столы двухтумбовые | 12 210 |
| Незавершенное производство в цехе № 2 | 14 700 |
| Незавершенное производство в цехе № 1 | 8 000 |
| Машинка пишущая | 8 760 |
| Уголь на складе общества | 100 190 |
| Сейф | 4 470 |
| Денежные средства в кассе | 1 300 |
| Денежные средства на расчетном счете в банке | 630 000 |
| Задолженность за покупателями | 72 000 |
| Вспомогательные материалы | 64 000 |
| Разные основные материалы | 980 000  |
| Пальто женские зимние | 570 000 |
| Пальто детские зимние  | 110 000 |
| Основные материалы на складе (разные) | 280 000 |
| Задолженность за подотчетными лицами | 1 940 |
| Готовая продукция, отгруженная покупателям  | 210 000 |
| Масло машинное | 290 |
| Задолженность за Никольским торговым центром за отгруженные ему товары | 170 000 |
| Итого по разделу II | 3 393 770 |
| Всего имущества | 9 902 298 |

Таблица 2.

Группировка имущества по источникам образования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование разделов и статей баланса | Наименование источников имущества | Сумма, д.е. |
| 1 | 2 | 3 |
| I. Капитал (собственные источники)Уставный капитал и. т. д. | Уставный капитал | 5 900 000 |
| Прибыль  | 703 598 |
| Целевое финансирование | 115 400 |
| Добавочный капитал | 400 000 |
| Резервный капитал | 287 200 |
| Итого по разделу I | 7 406 198 |
| II. Долгосрочные пассивы | Задолженность по долгосрочным кредитам банка на улучшение технологии производства | 580 000 |
| Итого по разделу II | 580 000 |
| III. Краткосрочные пассивы | Задолженность по краткосрочным кредитам банка под сырье и материалы | 350 000 |
| Задолженность прочим организациям и предприятиям | 64 000 |
| Задолженность по социальному страхованию и обеспечению | 200 400 |
| Задолженность финансовым органам по налогам с рабочих и служащих  | 100 600 |
| Задолженность рабочим и служащим по оплате труда  | 532 000 |
| Задолженность ОАО «Наровчатовский суконный комбинат» за полученные от него материалы  | 255 100 |
| Задолженность поставщикам за полученные от них сырье и материалы | 414 000 |
| Итого по разделу III | 1 916 100 |
| Всего источников имущества | 9 902 298 |

**Задание 2 Определить тип изменений в балансе, составить бухгалтерские проводки**

Таблица 3.

Типы хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Изменения в балансе | Тип изменения | Проводка | Сумма |
| АКТИВ | ПАССИВ |
| Увеличение | Уменьшение | Увеличение | Уменьшение | Дт | Кт |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Отпущены со склада общества в производство материалы | Осн. Производство (20) | Материалы (10/1) | - | - | 1 | 20 | 10/1 | 800 000 |
| 2 | Отпущено со склада в производство топливо | Осн. Производство (20) | Материалы (10/3) | - | - | 1 | 20 | 10/3 | 34 400 |
| 3 | Погашена с рас. счета в банке задолженность перед поставщиком | - | Расчетные счета (51) | - | Расч. с поставщик. и подряд-чиками (60) | 4 | 60 | 51 | 100 000 |
| 4 | Предъявлены покупателям расчетные документы за отгруженную им продукцию | Расч. с покупат-ми и заказчиками(62) | Товары отгруженные(45) | - | - | 1 | 62 | 45 | 900 000 |
| 5 | Списана отгруженная покупателям готовая продукция  | Продажи (90) | Готов. продукция(43) | - | - | 1 | 90 | 43 | 890 000 |
| 6 | Получен на расчетный счет платеж от покупателя за отгруженную ему ранее продукцию | Расчетные счета (51) | - | Расч. с покупателями и заказчиками (62) | - | 3 | 51 | 62 | 900 000 |
| 7 | Погашена с расчетного счета задолженность банку по кредиту | - | Расчетные счета (51) | - | Расч. по кратко-срочн. креди-там и займам (66) | 4 | 66 | 51 | 60 000 |
| 8 | Получена согласно счету поставщика ткань шерстяная с лавсаном 1000 м. по 300 руб. без предварительной оплаты | Материалы (10/1) | - | Расч. с поставщ. и подрядчиками (60) | - | 3 | 10/1 | 60 | 300 000 |
| 9 | Оплачены из подотчетных сумм экспедитором Шульга П.К. разные расходы для нужд производства | Осн. Производство (20) | Расчеты с подотчетными лицами (71) | - | - | 1 | 20 | 71 | 2 000 |
| 10 | Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм экспедитором Шульга П.К. | Касса (50) | Расчеты с подотчетными лицами (71) | - | - | 1 | 50 | 71 | 840 |
| 11 | Начислена зарплата рабочим за февраль | Осн. Производство (20) | - | Расчеты с персон. по ЗП(70) | - | 3 | 20 | 70 | 127 000 |
| 12 | Получено с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты рабочим и служащим  | Касса (50) | Расчетные счета (51) | - | - | 1 | 50 | 51 | 95 000 |
| 13 | Выдана из кассы зарплата рабочим и служащим  | - | Касса (50) | - | Расчеты с персон. по ЗП (70) | 4 | 70 | 50 | 127 000 |
| 14 | Поступили на склад общества безвозмездно новые основные средства | Вложения во внеоб. Активы (08) | - | Доходы будущ. Периодов (98/2) | - | 3 | 08 | 98/2 | 149 000 |
| Основные средства (01) | Вложения во внеоб. Активы (08) | - | - | 1 | 01 | 08 |  |
| 15 | Получено в кассу с расчетного счета на хозяйственные расходы  | Касса(50) | Расчетные счета (51) | - | - | 1 | 50 | 51 | 370 |
| 16 | Передана безвозмездно другому предприятию грузовая автомашина | - | Основные средства(01) | - | Прочие доходы и расходы(91/2) | 4 | 91/2 | 01 | 34 000 |
| 17 | Поступили от поставщиков инвентарь и хозяйственные принадлежности, расчет за них не произведен | Материалы (10/9) | - | Расч. с поставщ. и подрядчиками (60) | - | 3 | 10/9 | 60 | 2 740 |
| 18 | Поступили от ОАО «Московский суконный комбинат» согласно счету без предварительной оплаты: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - ткань шерстяная с лавсаном | Материалы (10/1) | - | Расч. с поставщ. и подрядчиками (60) | - | 3 | 10/1 | 60 | 300 000 |
| - ткань шерстяная буклированая  | Материалы (10/1) | - | Расч. с поставщ. и подрядчиками (60) | - | 3 | 10/1 | 60 | 100 000 |
| 19 | Поступила на склад ткань шерстяная буклированая от ОАО «Наровча-товский суконный комбинат», расчет за которую не произведен | Материалы (10/1) | - | Расч. с поставщ. и подрядчиками (60) | - | 3 | 10/1 | 60 | 200 000 |
| 20 | Оприходована на склад фабрики готовая продукция, выпущенная из производства  | Готов. продукция (43) | Осн. производство(20) | - | - | 1 | 43 | 20 | 1 055 690 |
| 21 | Предъявлены расчетные документы Сурскому дому торговли за отгруженные ему пальто детские зимние | Товары отгруженные (45) | Готов. продукция (43) | - | - | 1 | 45 | 43 | 260 000 |
| 22 | Списаны отпущенные Сурскому дому торговли пальто детские зимние | Продажи (90) | Готов. продукция (43) | - | - | 1 | 90 | 43 | 240 000 |
| 23 | Зачислен на расчетный счет платеж Сурского дома торговли за отгруженные ему ранее пальто детские зимние | Расчетные счета (51) | - | Расч. с покупателями и заказчиками(62) | - | 3 | 51 | 62 | 130 000 |
| 24 | Произведены удержания налогов из зарплаты рабочих и служащих в пользу гос. бюджета | - | - | Расчеты с персон. по ЗП(70) | Расчеты по налогам и сборам (68) | 2 | 70 | 68 | 45 212 |
| 25 | Начислен единый социальный налог в государственные внебюджетные фонды в размере 35,6 % с суммы начисленной зарплаты | - | - | Расч. по соц. страхованию и обеспечению (69) | Расчеты с персоналом по оплате труда (70) | 2 | 70 | 69 | 130 000 |
| 26 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:бюджету по налогам с рабочих и служащихво внебюджетные фонды по ЕСН | - | Расчетные счета (51) | - | Расч. по соц. страхованию и обеспечению (69) | 4 | 69 | 51 | 45 212 |
| 27 | Выдано из кассы под отчет модельеру Кузнецовой Н.Н. | Расч. с подотчетными лицами (71) | Касса (50) | - | - | 1 | 71 | 50 | 750 |
| 28 | Погашена задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита банка | - | - | Расч. с поставщ. и подрядчиками (60) | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) | 2 | 60 | 66 | 1 002 740 |

**Задание 3 Составить журнал регистрации хозяйственных операций с указанием проводки по каждой операции, открыть счета, отразить хозяйственные операции на счетах, подсчитать обороты и остатки, составить оборотные ведомости аналитического (по счетам 41, 71) и синтетического учета, составить баланс на 01.02.2010 г.**

Таблица 4.

Остатки по синтетическим счетам на начало месяца

|  |  |
| --- | --- |
| АКТИВ | ПАССИВ |
| № счета | Наименование счета | Сумма | № счета | Наименование счета | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Основные средства | 3 655 570 | 02 | Амортизация основных средств | 1 657 807 |
| 10 | Материалы | 922 070 | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 024 070 |
| 41 | Товары | 2 052 000 | 68 | Расчеты по налогам и сборам | 1 000 000 |
| 50 | Касса | 1 691 | 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1 017 003,5 |
| 51 | Расчетные счета | 698 706 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 2 050 736,5 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 000 000 | 99 | Прибыли и убытки | 996 455 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1 140 | 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 3 230 |
|  |  |  | 80 | Уставный капитал | 47 500 |
|  |  |  | 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 534 375 |
| Итого: | 9 331 177 | Итого: | 9 331 177 |

Таблица 5.

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Проводка |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | На расчетный счет получена выручка от покупателей | 2 000 000 | 51 | 62 |
| 2 | Получено в кассу с расчетного счета | 2 065 500 | 50 | 51 |
| 3 | Выдана из кассы зарплата за декабрь | 2 050 736,5 | 70 | 50 |
| 4 | Выдано из кассы в возмещение перерасхода подотчетных сумм: |  |  |  |
|  | Мельнику А.В. | 2 560 | 71 | 50 |
|  | Суслову К.Е. | 670 | 71 | 50 |
|  | Итого: | 3 230 |  |  |
| 5 | Кисленьким З.В. за счет подотчетных сумм приобретены материалы для офиса | 2 500 | 10 | 71 |
| 6 | Мельнику А.В. выдан аванс на командировочные расходы | 5 600 | 71 | 50 |
| 7 | Сусловым К.Е. за наличный расчет приобретен принтер  | 15 60015 600 | 0801 | 7108 |
| 8 | Начислена амортизация принтера (23%) | 3 588 | 20 | 02 |
| 9 | Поступили на склад от поставщиков товары: |  |  |  |
|  | Бензин – 9 800 л. | 98 000 | 41 | 60 |
|  | ДТ – 160 000 л. | 1 440 000 | 41 | 60 |
|  | Мазут – 5 000 л.  | 40 000 | 41 | 60 |
|  | Итого: | 1 578 000 |  |  |
| 10 | Отпущены со склада покупателям товары:  |  |  |  |
|  | Бензин – 11 710 л. | 117 100 | 45 | 41 |
|  | ДТ – 143 000 л. | 1 287 000 | 45 | 41 |
|  | Мазут – 7 230 л. | 57 840 | 45 | 41 |
|  | Итого: | 1 461 940 |  |  |
| 11 | Начислена зарплата за январь | 2 050 900 | 20 | 70 |
| 12 | Произведены отчисления на социальные нужды (35,6%) | 730 120 | 20 | 69 |
| 13 | Удержан из зарплаты подоходный налог | 266 596 | 70  | 68 |
| 14 | Начислена амортизация основных средств | 190 200 | 20 | 02 |
| Итого: | 12 440 110,5 |

Дт **10** Кт

Сн. 922 070

5)2 500

Об. 2 500 Об. -

Ск. 924 570

Дт  **02** Кт

 Сн. 1 657 807

 8) 3 588

 14) 190 200

Об. - Об. 193 788

 Ск. 1 851 595

Дт **01** Кт

Сн. 3 655 570

7) 15 600

Об. 15 600 Об. –

Ск. 3 671 170

Дт **50** Кт

Сн. 1 691

2) 2 065 500 3) 2 050 736,5

 4) 3 230

 6) 5 600

Об. 2 065 500 Об. 2 059 566,5

Ск. 7 624,5

Дт **41** Кт

Сн. 2 052 000

9) 1 578 000 10) 1 461 940

Об. 1 578 000 Об. 1 461 940

Ск. 2 168 060

Дт **20** Кт

8) 3 588

11) 2 050 900

12) 730 120

14) 190 200

Об. 2 974 808 Об. –

Ск. 2 974 808

Дт **62** Кт

Сн. 2 000 000

 1) 2 000 000

Об. - Об. 2 000 000

Дт **60** Кт

 Сн. 2 024 070

 9) 1 578 000

Об. - Об. 1 578 000

 Ск. 3 602 070

Дт **51** Кт

Сн. 698 706

1) 2 000 000 2) 2 065 500

Об. 2 000 000 Об. 2 065 500

Ск. 633 206

Дт **69** Кт

 Сн. 1 017 003,5

 12) 730 120

Об. - Об. 730 120

 Ск. 1 747 123,5

Дт **70** Кт

 Сн. 2 050 736,5

3) 2 050 736,5 11) 2 050 900

13) 266 596

 Об.2 317 332,5 Об. 2 050 900

 Ск. 1 784 304

Дт **68** Кт

 Сн. 1 000 000

 13) 266 596

Об. - Об. 266 596

 Ск. 1 266 596

Дт **84** Кт

 Сн. 534 375

Об. - Об. -

 Ск. 534 375

Дт **80** Кт

 Сн. 47 500

Об. - Об. -

 Ск. 47 500

Дт **71** Кт

Сн. 1 140 Сн. 3 230

4) 3 230 5) 2 500

6) 5 600 7) 15 600

Об. 8 830 Об. 18 100

Ск. 9 970 Ск. 21 330

Дт **08** Кт

7) 15 600 7) 15 600

Об. 15 600 Об. 15 600

Дт **99** Кт

 Сн. 996 455

Об. - Об. -

 Ск. 996 455

Дт **45** Кт

10) 1 461 940

Об. 1 461 940 Об. -

Ск. 1 461 940

Таблица 6.

Ведомость аналитического учета к счету 41 «Товары»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ценностей | Ед. изм. | Цена руб/ ед. | Остаток на начало | Оборот за период | Остаток на конец |
| ПРИХОД | РАСХОД |
| кол-во | сумма, руб. | кол-во | сумма, руб. | кол-во | сумма, руб. | кол-во | сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Бензин  | л | 10 | 11 000 | 110 000 | 9 800 | 98 000 | 11 710 | 117 100 | 9 090 | 90 900 |
| 2 | ДТ | л | 9 | 211 111 | 1 900 000 | 160 000 | 1 440 000 | 143 000 | 1 287 000 | 228 111 | 2 053 000 |
| 3 | Мазут | л | 8 | 5 250 | 42 000 | 5 000 | 40 000 | 7 230 | 57 840 | 3 020 | 24 160 |
| Итого |  |  |  | 2 052 000 |  | 1 578 000 |  | 1 461 940 |  | 2 168 060 |

Таблица 7.

Ведомость аналитического учета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. подотчетного лица | Должность | Остаток на начало месяца | Оборот за месяц | Остаток на конец месяца |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Мельник А.В. | Ген. |  | 2 560 | 8 160 |  | 8160 | 2 560 |
| 2 | Суслов К.Е. | Директор  |  | 670 | 670 | 15 600 | 670 | 16 270 |
| 3 | Кисленький З.В. | Нач. отдела | 1 140 |  |  | 2 500 | 1 140 | 2 500 |
| Итого | 1 140 | 3 230 | 8 830 | 18 100 | 9 970 | 21 330 |

Таблица 8.

Шахматная оборотная ведомость

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет счетов | Кредит счетов | Обороты по дебету |
| 02 | 08 | 41 | 50 | 51 | 60 | 62 | 68 | 69 | 70 | 71 |
| 01 |  | 15600 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 15600 |
| 08 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 15600 | 15600 |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2500 | 2500 |
| 20 | 193788 |  |  |  |  |  |  |  | 730120 | 2050900 |  | 2974808 |
| 41 |  |  |  |  |  | 1578000 |  |  |  |  |  | 1578000 |
| 50 |  |  |  |  | 2065500 |  |  |  |  |  |  | 2065500 |
| 51 |  |  |  |  |  |  | 2000000 |  |  |  |  | 2000000 |
| 70 |  |  |  | 2050736,5 |  |  |  | 266596 |  |  |  | 2317332,5 |
| 71 |  |  |  | 8830 |  |  |  |  |  |  |  | 8830 |
| 45 |  |  | 1461940 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1461940 |
| Обороты по кредиту | 193788 | 15600 | 1461940 | 2059566,5 | 2065500 | 1578000 | 2000000 | 266596 | 730120 | 2050900 | 18100 | 12440110,5 |

Таблица 9.

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сальдо начальное | Оборот | Сальдо конечное |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Основные средства | 3655570 |  | 15600 |  | 3671170 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 1657807 |  | 193788 |  | 1851595 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 15600 | 15600 |  |  |
| 10 | Материалы | 922070 |  | 2500 |  | 924570 |  |
| 20 | Основное производство |  |  | 2974808 |  | 2974808 |  |
| 41 | Товары | 2052000 |  | 1578000 | 1461940 | 2168060 |  |
| 50 | Касса | 1691 |  | 2065500 | 2059566,5 | 7624,5 |  |
| 51 | Расчетные счета | 698706 |  | 2000000 | 2065500 | 633206 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 2024070 |  | 1578000 |  | 3602070 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 2000000 |  |  | 2000000 |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 1000000 |  | 266596 |  | 1266596 |
| 69 | Расчеты по соц. страхованию и обеспечению |  | 1017003,5 |  | 730120 |  | 1747123,5 |
| 70 | Расчеты с персон. по оплате труда |  | 2050736,5 | 2317332,5 | 2050900 |  | 1784304 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1140 | 3230 | 8830 | 18100 | 9970 | 21330 |
| 80 | Уставный капитал |  | 47500 |  |  |  | 47500 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 534375 |  |  |  | 534375 |
| 45 | Продажи |  |  | 1461940 |  | 1461940 |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 996455 |  |  |  | 996455 |
| Итого | 9331177 | 9331177 | 12440110,5 | 12440110,5 | 11851348,5 | 11851348,5 |

Таблица 10.

Остатки по синтетическим счетам на конец месяца

|  |  |
| --- | --- |
| АКТИВ | ПАССИВ |
| № счета | Наименование счета | Сумма | № счета | Наименование счета | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Основные средства | 3 671 170 | 02 | Амортизация основных средств | 1 851 595 |
| 10 | Материалы | 924 570 | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3 602 070 |
| 41 | Товары | 2 168 060 | 68 | Расчеты по налогам и сборам | 1 266 596 |
| 50 | Касса | 7 624,5 | 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1 747 123,5 |
| 51 | Расчетные счета | 633 206 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 1 784 304 |
| 20 | Основное производство | 2 974 808 | 99 | Прибыли и убытки | 996 455 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 9970 | 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 21330 |
| 45 | Товары отгруженные | 1 461 940 | 80 | Уставный капитал | 47 500 |
|  |  |  | 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 534 375 |
| Итого: | 11 851 348,5 | Итого: | 11 851 348,5 |

**Список использованной литературы**

1. Богаченко В.М. «Бухгалтерский учет», Ростов-на-Дону, Феникс, 2006
2. Забирова О.А. «Составление бухгалтерской отчетности», М.: 2006
3. Кизилов А.Н. «Бухгалтерский управленческий учет», Ростов-на-Дону, Феникс, 2004
4. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет», М.: ИНФРА-М, 2008
5. Русалев Л.А. «Теория бухгалтерского учета», Ростов-на-Дону, Феникс, 2009
6. Шевелев А.С. «Бухгалтерский финансовый учет», Ростов-на-Дону, Феникс, 2005