Содержание

Введение

Часть 1. Основы бухгалтерского учета

Часть 2. Основы бухгалтерского финансового учета

Список используемой литературы

Приложение

Введение

Курсовая работа посвящена основным вопросам бухгалтерского учета. В основе работы лежит бухгалтерская отчетность условной организации, взаимодействующей в процессе производственно-финансовой деятельности с организациями различных организационно-правовых форм собственности.

Работа состоит из двух частей.

Первая часть работы рассматривает вопросы теоретических основ бухгалтерского учета.

Вторая часть работы посвящена материалам бухгалтерского финансового учета.

Часть 1. Основы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Хозяйственной операцией называется каждый совершившийся факт хозяйственной деятельности предприятия, оформленный документом.

Основные задачи бухгалтерского учета состоят в следующем:

* Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имуществе для предоставления внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности;
* Обеспечение внутренних и внешних пользователей для контроля за:
* соблюдением действующего законодательства при выполнении организации хозяйственных операций;
* целесообразность произведенных операций;
* наличием и движением имущества и обязательств;
* использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
* предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

В настоящее время все предприятия независимо от их организационно-правовой формы, вида деятельности и принадлежности ведут бухгалтерский учет в соответствии с действующим законодательством.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются по трем признакам:

* по видам и размещению;
* по источникам образования и назначению;
* по хозяйственным процессам.

По видам и размещению хозяйственные средства предприятия делятся на внеоборотные активы и оборотные активы. К внеоборотным активам относятся основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения. К оборотным активам относятся материально-производственные запасы, производственные запасы, незавершенное строительство, полуфабрикаты, денежные средства в кассе и на счетах в банке, денежные документы, товары отгруженные, средства в расчетах.

Каждому виду имущества (хозяйственных средств) соответствует один или несколько источников образования и, наоборот, за счет определенного источника образуется один или несколько видов хозяйственных средств организации. Следовательно, общая сумма всех хозяйственных средств организации обязательно должна быть равна общей сумме источников их образования. Такое равенство находит отражение в бухгалтерском балансе. Бухгалтерский баланс – это способ обобщенного отражения и экономической группировки в денежной оценке имущества и обязательств организации на определенную дату.

Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что итоги актива и пассива на определенную дату обязательно должны быть равны. Это равенство вытекает из того, что в активе и пассиве показывается одна масса средств, но сгруппированная по разным признакам: в активе – по видам и размещению, а в пассиве – по источникам образования и назначению.

На основании исходных данных (таблица 1, см. приложение 1) осуществим группировку имущества условного предприятия по видам и размещению и по источникам образования и назначению (таблица 2, см. приложение).

Использую данные таблицы 2, составим баланс предприятия по упрощенной форме (таблица 3, см. приложение).

Часть 2. Основы бухгалтерского финансового учета

Для текущего учета хозяйственных средств организации, источников их образования и хозяйственных процессов применяют бухгалтерские счета. Счет открывается на каждый объект учета.

Все счета по отношению к балансу делятся на активные, пассивные и активно-пассивные. Активные счета предназначены для учета имущества (хозяйственных средств) предприятия. Для учета источников образования применяются пассивные счета.

Некоторые счета имеют смешанный характер, то есть сочетают в себе признаки активных и пассивных счетов. Эти счета применяются для расчетов организации с другими юридическими и физическими лицами.

Записи по бухгалтерским счетам производят методом двойной записи, то есть каждую хозяйственную операцию записывают не менее чем по двум счетам в одинаковой сумме, в одном счете по дебету, в другом – по кредиту.

Взаимная связь между счетами называется корреспонденцией счетов, а счета, между которыми возникает эта связь, называют корреспондирующими. По способу обобщения и группировки учетных данных бухгалтерские счета делятся на синтетические и аналитические. Хозяйственные операции, записанные в синтетическом счете, обязательно отражаются на соответствующих аналитических счетах. Начальный и конечный остаток синтетического счета должны быть равны суммам соответствующих остатков его аналитических счетов. Сверка данных синтетического и аналитического учета производится путем составления оборотных ведомостей по каждому синтетическому счету, в развитии которого ведутся аналитические счета. Пример журнала хозяйственных операций представлен в таблице 4 (см. приложение). На его основании составлена оборотная ведомость по синтетическим счетам (таблица 5, см. приложение). На основании данных оборотной ведомости заполнен бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.

Список используемой литературы

1. бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др.; Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2001.
2. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2004.
3. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2004.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Уч. Пос. – М.: ИНФРА – М, 2004.

Приложение

Таблица 1. Наличие имущества и обязательств организации на начало отчетного периода, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование имущества и обязательств |  |
| 1 | Здание кладовой для хранения продукции | 6510,0 |
| 2 | Задолженность бюджету по налогам | 4,5 |
| 3 | Денежные средства на расчетном счете в банке | 280,0 |
| 4 | Запасные части | 421,0 |
| 5 | Задолженность по долгосрочному займу, полученному от другой организации | 50,0 |
| 6 | Топливо | 85,0 |
| 7 | Задолженность поставщику за полученное топливо | 8,0 |
| 8 | Инструменты сроком полезного использования менее 12 месяцев, находящиеся в кладовой | 610,0 |
| 9 | Сталь листовая | 43,0 |
| 10 | Здание подсобного цеха | 11000,0 |
| 11 | Материалы разные | 556,0 |
| 12 | Задолженность подотчетных лиц по выданным им авансам | 10,8 |
| 13 | Задолженность персоналу по оплате труда | 126,0 |
| 14 | Резервный капитал | 21,6 |
| 15 | Автопогрузчики | 1070,0 |
| 16 | Денежные средства в кассе | 5,9 |
| 17 | Резервы предстоящих расходов | 60,0 |
| 18 | Грузовые автомобили | 23000,0 |
| 19 | Задолженность прочим кредиторам | 5,0 |
| 20 | Акции других организаций | 16,0 |
| 21 | Задолженность фондам социального страхования и обеспечения | 11,0 |
| 22 | Станки токарные | 11200,0 |
| 23 | Почтовые марки, оплаченные авиа билеты | 14,0 |
| 24 | Вложения во внеоборотные активы | 1165,0 |
| 25 | Инвентарь со сроком полезного использования свыше 12 месяцев | 54,0 |
| 26 | Административное здание | 8045,0 |
| 27 | Облигации со сроком погашения менее 12 месяцев | 12,0 |
| 28 | Задолженность работников по возмещению недостач основных средств | 3,1 |
| 29 | Спецодежда в кладовой организации | 24,0 |
| 30 | Задолженность персоналу по задепонированным суммам | 25,0 |
| 31 | Здание автотранспортного цеха | 12800,0 |
| 32 | Исключительные права на программные продукты | 125,0 |
| 33 | Готовая продукция в кладовой | 2,5 |
| 34 | Вклады в уставный капитал других организаций | 104,0 |
| 35 | Затраты в незавершенное производство | 972,0 |
| 36 | Задолженность банку по краткосрочной ссуде | 30,0 |
| 37 | Задолженность подрядчику за выполненный ремонт здания | 8,6 |
| 38 | Доходы будущих периодов | 50,0 |
| 39 | Уставный капитал | 58500,0 |
| 40 | Амортизация основных средств | 8900,0 |
| 41 | Амортизация нематериальных активов | 9,0 |
| 42 | Инвентарь сроком полезного использования сроком менее 12 месяцев | 39,0 |
| 43 | Резервы по сомнительным долгам | 2,8 |
| 44 | Задолженность покупателей за отгруженную продукцию | 38,0 |
| 45 | Расходы будущих периодов | 3,8 |
| 46 | Задолженность поставщикам за полученные дополнительные запасные части | 142,0 |
| 47 | Добавочный капитал | 650,0 |
| 48 | Задолженность заказчика за выполненные для него работы | 9,4 |
| 49 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 9615,0 |
| 50 | ИТОГО | 156437,0 |

Таблица 2. Классификация хозяйственных средств организации и источников их образования, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Имущество (хозяйственные средства) | Сумма | Капитал (источники образования хозяйственных средств) | Сумма |
| I. Собственные основные средства |  | I. Собственный капитал и резервы |  |
| 1. Здания и сооружения | 38355 | 1. Уставный капитал | 58500 |
| 2. Машины и оборудование | 12270 | 2. Резервный капитал | 21,6 |
| 3. Транспортные средства | 23000 | 3. Добавочный капитал | 650 |
| 4. Инструменты и хозяйственный инвентарь | 54 | 4. резервы по сомнительным долгам | 2,8 |
| Итого: | 73679 | 5. Амортизация основных средств | 8900 |
| II. Долгосрочные вложения |  | 6. Амортизация нематериальных активов | 9 |
| 5. Нематериальные активы | 125 | 7. Нераспределенная прибыль | 9615 |
| 6. Вложения во внеоборотные средства | 1165 | Итого: | 77698,4 |
| 7. Долгосрочные финансовые вложения | 120 | II. Заемный капитал |  |
| Итого: | 1410 | 8. Долгосрочные кредиты и займы | 50 |
| III. Оборотные активы |  | 9. Краткосрочные кредиты и займы | 30 |
| 8. Сырье и материалы | 599 | 10. Расчеты с персоналом по оплате труда | 126 |
| 9. Топливо | 85 | 11. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 11 |
| 10. Запасные части | 421 | 12. Расчеты с депонентами | 25 |
| 11. Инструменты и хозяйственные принадлежности | 649 | 13. Расчеты с бюджетом | 4,5 |
| 12. Краткосрочные финансовые вложения | 12 | 14. Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 158,6 |
| 13. Спецодежда | 24 | 15. Расчеты с разными кредиторами | 5 |
| 14. Незавершенное производство | 972 | 16. Доходы будущих периодов | 50 |
| 15. Расходы будущих периодов | 3,8 | 17. Резервы предстоящих расходов | 60 |
| 16. Готовая продукция | 2,5 | Итого: | 520,1 |
| 17. Денежные средства в кассе | 5,9 |  |  |
| 18. Денежные документы | 14 |  |  |
| 19. Денежные средства на расчетном счету | 280 |  |  |
| 20. Расчеты с персоналом за форменную одежду, по возмещению материального ущерба | 3,1 |  |  |
| 21. Расчеты с покупателями и заказчиками | 47,4 |  |  |
| 22. расчеты с подотчетными лицами | 10,8 |  |  |
| 23. расчеты с разными дебиторами |  |  |  |
| итого: | 3129,5 |  |  |
| Всего имущества | 78218,5 | Всего капитала: | 78218,5 |

Таблица 3. Бухгалтерский баланс условного предприятия, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | На начало года | На конец года |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |
| Нематериальные активы | 116 | 116 |
| Основные средства | 64779 | 64850,8 |
| Незавершенные вложения во внеоборотные активы | 1165 | 1165 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 120 | 120 |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |
| Итого по разделу I | 66180 | 66251,8 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |
| Запасы, в том числе: |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1778 | 1775,7 |
| затраты в незавершенном производстве | 972 | 134 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 2,5 | 576,5 |
| товары отгруженные |  |  |
| расходы будущих периодов | 3,8 | 3,8 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 12 | 12 |
| Дебиторская задолженность, в том числе: |  |  |
| покупатели и заказчики | 44,6 | 44,6 |
| прочие дебиторы | 13,9 | 13,9 |
| Денежные средства, в том числе: |  |  |
| касса | 5,9 | 30,5 |
| денежные документы | 14 | 16 |
| расчетные счета | 280 | 512 |
| валютные счета |  |  |
| Прочие оборотные активы |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 3126,7 | 3119 |
| БАЛАНС | 69306,7 | 69370,8 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ПАССИВ | на начало года | на конец года |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |
| Уставной капитал | 58500 | 58500 |
| Добавочный капитал | 650 | 650 |
| Резервный капитал | 21,6 | 21,6 |
| Нераспределенная прибыль | 9615 | 9615 |
| Непокрытый убыток |  |  |
| ИТОГО по разделу III | 68786,6 | 68786,6 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
| Займы и кредиты | 50 | 50 |
| ИТОГО по разделу IV | 50 | 50 |
| V. Краткосрочные обязательства |  |  |
| Займы и кредиты | 30 | 30 |
| Кредиторская задолженность, в том числе: |  |  |
| поставщики и подрядчики | 158,6 | 144,4 |
| задолженности перед персоналом организации | 126 | 146 |
| задолженность перед фондами социального страхования | 11 | 29,7 |
| задолженность перед бюджетом | 4,5 | 43,5 |
| прочие кредиторы | 30 | 30 |
| Доходы будущих периодов | 50 | 50 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 60 | 60,6 |
| ИТОГО по разделу IV | 470,1 | 534,2 |
| БАЛАНС | 69306,7 | 69370,8 |

Таблица 4. Хозяйственные операции предприятия за месяц, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Операция | Сумма | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Акцептован счет поставщика за приобретенный объект основных средств |  |  |  |
| стоимость объекта по счету | 100,0 | 08.4 | 60.1 |
| транспортные расходы | 15,0 | 08.4 | 60.1 |
| налог на добавленную стоимость | 23,0 | 19.1 | 60.1 |
| 2 | Поступили от поставщика и оприходованы по учетной цене материалы (в качестве учетной цены принимается цена поставщика) | 80,0 | 10.1 | 60.1 |
| 3 | Приняты на учет расходы по доставке материалов, указанные в счете поставщика | 42,0 | 16.1 | 60.1 |
| 4 | Приняты на учет наценки, указанные в счете поставщика | 20,0 | 16.1 | 60.1 |
| 5 | Принят на учет налог на добавленную стоимость, указанный в счете поставщика | 28,4 | 19.3 | 60.1 |
| 6 | Выдан аванс подотчетному лицу для приобретения почтовых марок | 3,5 | 71.1 | 50.1 |
| 7 | На основании авансового отчета оприходованы в кассу организации почтовые марки, приобретенные подотчетным лицом | 2,0 | 50.3 | 71.1 |
| 8 | Подотчетное лицо внесло в кассу неиспользованные остатки ранее выданного аванса. | 1,5 | 50.1 | 71.1 |
| 9 | Оплачены счета поставщиков за поступившие ранее материалы, топливо, запасные части | 14,2 | 60.1 | 51 |
| 10 | Списывается для возмещения бюджетом НДС по оприходованным и оплаченным материалам, топливу, запасным частям | 2,3 | 68.2 | 19.3 |
| 11 | Введен в состав основных средств приобретенный за плату объект | 115,0 | 01.1 | 08.4 |
| 12 | принят на учет по рыночной стоимости объект основных средств, обнаруженный при инвентаризации | 7,8 | 01.1 | 91.1 |
| 13 | Начислен налог на прибыль со стоимости объекта основных средств, обнаруженного при инвентаризации | 1,9 | 99.2.1 | 68.4.2 |
| 14 | Оплачены счета поставщиков за поступившие в отчетном месяце материалы и объект основных средств | 308,4 | 60.1 | 51 |
| 15 | Списывается для возмещения бюджетом налог на добавленную стоимость по оплаченным материалам и объекту основных средств | 51,4 | 68.2 | 19.3 |
| 16 | Начислена амортизация со стоимости основных средств: |  |  |  |
| используемых для изготовления продукции | 30,5 | 20 | 02.1 |
| общецехового назначения | 10,0 | 25 | 02.1 |
| общехозяйственного назначения | 1,0 | 26 | 02.1 |
| 17 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на: |  |  |  |
| изготовление продукции | 46,0 | 20 | 10.1 |
| общепроизводственные нужды | 12,8 | 25 | 10.1 |
| общехозяйственные нужды | 2,4 | 26 | 10.1 |
| упаковку готовой продукции | 21,0 | 44.2 | 10.1 |
| 18 | Начислена оплата труда: |  |  |  |
| рабочим основного производства | 31,0 | 20 | 70 |
| персоналу цехов | 16,3 | 25 | 70 |
| работникам аппарата управления | 4,6 | 26 | 70 |
| 19 | Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение сумм оплаты труда, начисленной: |  |  |  |
| работникам основного производства | 8,3 | 20 | 69.1 |
| персоналу цехов | 4,4 | 25 | 69.1 |
| работникам аппарата управления | 1,2 | 26 | 69.1 |
| 20 | Обнаружена недостача объекта основных средств. Списывается: |  |  |  |
| первоначальная стоимость объекта | 15,0 | 01.2 | 01.1 |
| начисленная амортизация | 8,0 | 02.1 | 01.2 |
| остаточная стоимость объекта | 7,0 | 94 | 01.2 |
| налог на добавленную стоимость, приходящийся на остаточную стоимость недостающего объекта | 1,3 | 68.2 | 19.1 |
| 21 | Выставлен начет виновнику на первоначальную стоимость недостающего объекта основных средств: |  |  |  |
| фактическая сумма недостачи | 6,0 | 73.2 | 94 |
| разница между суммой выставленного начета и фактической суммой недостачи | 1,0 | 98.3 | 94 |
| 22 | Виновник недостачи внес в кассу 1/6 часть суммы, выставленного нечета | 1,0 | 50.1 | 73.2 |
| 23 | Одновременно списывается на финансовые результаты доля разницы между суммой выставленного начета и фактической суммой недостачи | 1,0 | 91.2 | 98.3 |
| 24 | Списываются отклонения, относящиеся к стоимости материальных ценностей, израсходованных на: |  |  |  |
| изготовление продукции | 35,0 | 20 | 16.1 |
| общепроизводственные нужды | 8,0 | 25 | 16.1 |
| общехозяйственные нужды | 0,5 | 26 | 16.1 |
| упаковку готовой продукции | 15,0 | 44.2 | 16.1 |
| 25 | По окончании месяца распределяются и списываются на себестоимость продукции: |  |  |  |
| общепроизводственные расходы | 51,5 | 20 | 25 |
| общехозяйственные расходы | 9,7 | 20 | 26 |
| 26 | Выпущена из производства и оприходована на склад по фактической производственной себестоимости готовая продукция | 1050,0 | 43 | 20 |
| 27 | Начислена амортизация по стоимости здания склада готовой продукции | 2,5 | 44.2 | 02.1 |
| 28 | Начислена оплата труда за упаковку и погрузку готовой продукции, отгруженной покупателям | 18,0 | 44.2 | 70 |
| 29 | Произведены отчисления в пользу органов социального страхования и пенсионного обеспечения с сумм оплаты труда, начисленной за упаковку и погрузку готовой продукции. | 4,8 | 44.2 | 69.1 |
| 30 | предъявлен счет покупателям за отгруженную продукцию | 625,0 | 62.1 | 90.1.2 |
| 31 | Приняты на учет расходы по доставке готовой продукции на станцию назначения, оплаченные подотчетным лицом | 1,2 | 44.2 | 71.1 |
| 32 | По окончании месяца списывается фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям | 476,0 | 90.2.2 | 43 |
| 33 | По окончании месяца списываются расходы по продаже готовой продукции | 62,5 | 90.2.2 | 44.2 |
| 34 | Поступили платежи от покупателей за проданную им продукцию | 625,0 | 51 | 62.1 |
| 35 | Из сумм начисленной оплаты труда удержаны налоги | 5,1 | 70 | 68.1 |
| 36 | Получены с расчетного счета денежные средства для выплаты заработной платы и задепонированных ранее сумм | 70,4 | 50.1 | 51 |
| 37 | Выплачена заработная плата | 44,8 | 70 | 50.1 |
| 38 | По окончании месяца определяется и списывается финансовый результат от продажи готовой продукции | 86,5 | 90.9 | 99.1 |
| 39 | По окончании месяца определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов | 6,8 | 91.9 | 99.1 |
|  | ИТОГО: | 4244,5 |  |  |

Таблица 5. Оборотная ведомость по синтетическим счетам за отчетный период, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и наименование счета | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01. Основные средства | 64779 |  | 145,8 | 74 | 64850,8 | 0 |
| 01.1 "Основные средства" субсчет "Основные средства в эксплуатации" | 64779 |  | 122,8 | 15 | 64886,8 |  |
| 01.2 "Основные средства" субсчет "Выбытие основных средств" |  |  | 15 | 15 | 0 |  |
| 02 "Амортизация основных средств" |  |  | 8 | 44 | -36 |  |
| 04 "Нематериальные активы" | 116 |  |  |  | 116 |  |
| 05 "Амортизация нематериальных активов" |  |  |  |  |  |  |
| 08 "Капитальные вложения" | 1285 |  | 115 | 115 | 1285 |  |
| Материалы | 1778 |  | 193,4 | 195,7 | 1775,7 |  |
| 10 "Материалы" |  |  | 80 | 82,2 | -2,2 |  |
| 16 "Отклонение в стоимости материалов" |  |  | 62 | 58,5 | 3,5 |  |
| 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" |  |  | 51,4 | 55 | -3,6 |  |
| 20 "Основное производство" | 972 |  | 212 | 1050 | 134 |  |
| 25 "Общепроизводственные расходы" |  |  | 51,5 | 51,5 | 0 |  |
| 26 "Общехозяйственные расходы" |  |  | 9,7 | 9,7 | 0 |  |
| 43 "Готовая продукция" | 2,5 |  | 1050 | 476 | 576,5 |  |
| 44 "Расходы на продажу" |  |  | 62,5 | 62,5 | 0 |  |
| 50.1 "Касса организации" | 5,9 |  | 72,9 | 48,3 | 30,5 |  |
| 50.3 "Денежные документы" | 14 |  | 2 |  | 16 |  |
| 51 "Расчетные счета" | 280 |  | 625 | 393 | 512 |  |
| 58 "Финансовые вложения" | 12 |  |  |  | 12 |  |
| 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" |  | 158,6 | 322,6 | 308,4 |  | 144,4 |
| 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 44,6 |  | 625 | 625 | 44,6 |  |
| 63 "Резервы по сомнительным долгам" |  | 60 |  |  |  | 60 |
| 66 "Резервы по краткосрочным кредитам и займам" |  | 30 |  |  |  | 30 |
| 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займа" |  | 50 |  |  |  | 50 |
| 68 "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам" |  | 4,5 | 55 | 7 |  | -43,5 |
| 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" |  | 11 |  | 18,7 |  | 29,7 |
| 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" |  | 126 | 49,9 | 69,9 |  | 146 |
| 71 "Расчеты с подотчетными лицами" |  |  | 3,5 | 4,7 |  | 1,2 |
| 73.2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" |  |  | 6 | 1 |  | -5 |
| 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 13,9 | 30 |  |  | 13,9 | 30 |
| 80 "Уставный капитал" |  | 58500 |  |  |  | 58500 |
| 82 "Резервный капитал" |  | 21,6 |  |  |  | 21,6 |
| 83 "Добавочный капитал" |  | 650 |  |  |  | 650 |
| 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" |  | 9615 |  |  |  | 9615 |
| 90.1 "Выручка" |  |  |  | 625 |  | 625 |
| 90.2 "Себестоимость" |  |  | 538,5 |  | 538,5 |  |
| 90.3 "Налог на добавленную стоимость" |  |  |  |  |  |  |
| 90.9 "Прибыль/ убыток от продаж" |  |  | 86,5 |  | 86,5 |  |
| 91.1 "Прочие доходы" |  |  |  | 7,8 |  | 7,8 |
| 91.2 "Прочие расходы" |  |  | 1 |  | 1 |  |
| 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов" |  |  | 6,8 |  | 6,8 |  |
| 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" |  |  | 7 | 7 | 0 |  |
| 97 "Расходы будущих периодов" | 3,8 |  |  |  | 3,8 |  |
| 98 "Доходы будущих периодов" |  | 50 | 1 | 1 |  | 50 |
| 99 "Прибыли и убытки" |  |  | 1,9 | 93,3 | -91,4 |  |
| ИТОГО: | 69306,7 | 69306,7 | 4244,5 | 4244,5 | 69912,2 | 69912,2 |