**2 Практическая часть**

Исходные данные:

ООО «Горизонт» было зарегистрировано 3 года назад с уставным капиталом в размере 500 000 рублей, которое выпускает два вида продукции: изделия «А» и изделие «Б», идущие для комплектования современных телефонных станций (код по ОКОНХ 14760). Некоторые данные по финансово - хозяйственной деятельности исследуемого предприятия за текущий год представлены в таблицах 1 и 2, перечень используемых журналов - ордеров в таблице 3, формы учетных регистров в таблице 4.

|  |
| --- |
| Таблица 1 - Состояние активов и обязательств ООО «Горизонт» на 01 января. и обороты за январь - ноябрь текущего года по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)  |
| Наименование счета | Шифр счета | Остатки на 01января, руб. | Обороты за январь-ноябрь, руб. | Остатки на 01декабря, руб. |
| Д – т | К - т | Д - т | К - т | Д - т | К - т |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Основные средства  | 01 | 1788310 |  | 477496 | 238485 | 2027321 |  |
| Амортизация основных средств  | 02 |  | 1015035 | 237500 | 432050 |  | 1209585 |
| Нематериальные активы  | 04 | 42500 |  | 30000 |  | 72500 |  |
| Амортизация нематериальных активов  | 05 |  | 5000 |  | 7500 |  | 12500 |
| Строительство объектов основных средств  | 08-3 |  |  | 350500 | 350500 |  |  |
| Приобретение объектов основных средств  | 08-4 |  |  | 127000 | 127000 |  |  |
| Приобретение нематериальных активов  | 08-5 |  |  | 30000 | 30000 |  |  |
| Материалы  | 10 | 471250 |  | 2185620 | 1922620 | 734250 |  |
| НДС по приобретенным основным средствам  | 19-1 |  |  | 95500 | 95500 |  |  |
| НДС по приобретенным нематериальным активам  | 19-2 |  |  | 6000 | 6000 |  |  |
| НДС по приобретенным материально - производственным запасам  | 19-3 | 69340 |  | 233117 | 182500 | 119957 |  |
| Основное производство в т.ч. изделие «А»,изделие «Б» | 20 | 378601534622514 |  | 32853552365456919899 | 33066702380802925868 | 16545016545 |  |
| Общепроизвод­ственные расходы  | 25 |  |  | 1249498 | 1249498 |  |  |
| Общехозяйственные расходы  | 26 |  |  | 265039 | 265039 |  |  |
| Готовая продукция  | 43 | 75350 |  | 6864532 | 6606545 | 333337 |  |
| Расходы на продажу  | 44 |  |  | 90700 | 90700 |  |  |
| Касса  | 50 | 2575 |  | 1655095 | 1654020 | 3650 |  |
| Расчетный счет  | 51 | 280150 |  | 5457295 | 5443271 | 294174 |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 60-1 |  | 226450 | 1704000 | 1899102 |  | 421552 |
| Расчеты по авансам выданным  | 60-2 |  |  | 671232 | 671232 |  |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 62-1 | 138500 |  | 4575400 | 4549915 | 163985 |  |
| Расчеты по авансам полученным  | 62-2 |  |  | 1411939 | 1530289 |  | 118350 |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам  | 66 |  | 185000 | 490170 | 645105 |  | 339935 |
| Расчеты по налогам и сборам  | 68 |  | 39900 | 1118551 | 1156294 |  | 77643 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  | 69 |  | 22100 | 598050 | 601800 |  | 25850 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда  | 70 |  | 84950 | 1637013 | 1658800 |  | 106737 |
| Расчеты с подотчетными лицами  | 71 | 3100 |  | 65800 | 66750 | 2150 |  |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям  | 73 |  |  | 64000 |  | 64000 |  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  | 76 | 15000 | 8900 | 227222 | 232685 | 15000 | 14363 |
| Уставный капитал  | 80 |  | 500000 |  |  |  | 500000 |
| Резервный капитал  | 82 |  | 75000 |  |  |  | 75000 |
| Добавочный капитал  | 83 |  | 415512 |  |  |  | 415512 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 |  | 346088 | 213586 | 97862 |  | 230364 |
| Продажи в том числе выручка | 9090-1 |  |  |  | 4575400 |  |  |
| Себестоимость продаж | 90-2 |  |  | 3035607 |  |  |  |
| НДС | 90-3 |  |  | 762567 |  |  |  |
| Общехозяйственные расходы | 90-5 |  |  | 251964 |  |  |  |
| Коммерческие расходы  | 90-6 |  |  | 90700 |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 90-9 |  |  | 434562 |  |  |  |
| Прочие доходы и расходы в т.ч. прочие доходы | 9191-1 |  |  |  | 125380 |  |  |
| Прочие расходы | 91-2 |  |  | 98676 |  |  |  |
| Сальдо прочих доходов и расходов | 91-9 |  |  | 26704 |  |  |  |
| Прибыли и убытки | 99 |  |  | 161788 | 461266 |  | 299478 |
| Итого: |  | 2923935 | 2923935 | 40279778 | 40279778 | 3846869 | 3846869 |

**Выписка из приказа об учетной политике ООО «Горизонт»**

* фактическая себестоимость поступивших материалов учитывается на счете 10 «Материалы» с учетом ТЗР;
* общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственным изготовлением продукции;
* общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на продажу продукции;
* готовая продукция приходуется по фактической себестоимости, без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции»;
* выручка от продажи готовой продукции для целей налогообложения признается по методу «начисления».

Примечания:

* + 1. ТЗР по условию задачи за декабрь даны в фиксированных суммах.
1. Остатки незавершенного производства на января 16545, в т.ч. по изделию «А» отсутствуют; «Б» - 16545
2. Ставка налога на прибыль 20%.
3. Ставка ЕСН– 26%. Ставка страховых взносов от несчастных случаев принимается равной 1,1%
4. Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов налога на прибыль» рассчитать текущий налог на прибыль.

Таблица 2 - Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Горизонт» за декабрь.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Первичный документ | Сумма руб. | Обороты |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| * + 1. Поступили материалы от ООО «Импульс»

НДС (по ставке 18%)Итого к выплате: | Приходный ордер №52 счет-фактура№34 от 03.12. | 12000021600141600 | 1019-3 | 60-160-1 |
| * + 1. Оприходованы комплектующее от ОАО «Энергия»

НДС (по счету 18%)Итого к выплате: | Приходный ордер №53 счет-фактураот 04.12. | 16000288018880 | 1019-3 | 60-160-1 |
| * + 1. Акцептован счет автокомбината за перевозку комплектующих

НДС 18%Итого к выплате: | Счет-фактура№56 от 05.12. | 50009005900 | 1019-3 | 60-160-1 |
| * + 1. Отпущены в производство блоки:

- на изделие «А»- на изделие «Б»Итого: | Требование №18От 06.12. | 200005000070000 | 20а20б | 1010 |
| * + 1. Акцептован и получен счет от «Горэнерго» за электроэнергию, в т.ч. НДС 18%

Израсходованную в т.ч. на:а) производство продукции «А» 20%продукции «Б» 40%б) в цехе 25% в) в офисе предприятия 15%Всего к оплате: | Счет фактура№112от 06.12. | 122013562712169510178000 | 19-320а20б2526 | 60-160-160-160-160-1 |
| * + 1. Оплачен счет ОАО «Энергия»
 | Платежное поручение№54 от 07.12. | 8765 | 60-1 | 51 |
| * + 1. Предъявлен НДС к зачету по ОАО «Энергия»
 | Расчет бухгалтерии | 1337 | 68 | 19-3 |
| * + 1. Отпущены в производство комплектующие

- изделие «А»- изделие «Б»Итого: | Требование №20 от 10.12. | 4800720012000 | 20а20б | 1010 |
| * + 1. Списаны ТЗР по израсходованным материалам

- изделие «А»- изделие «Б» Итого: | Справка бухгалтерииот 10.12. | 200010003000 | 20а20б | 1010 |
| * + 1. Начислена заработная плата:

- работникам за производство изд. «А»- за изделие «Б»- рабочим ремонтного цеха- персоналу заводоуправленияИтого | Разработочная таблицаот 11.12. | 5000025000800030000113000 | 20а20б2526 | 70707070 |
| * + 1. Начислены пособия по временной нетрудоспособности за 10 дней рабочему Иванову В.В.
 | Листки о временной нетрудоспособности от 13.12. | 6050 | 69 | 70 |
| * + 1. Начислен ЕСН и страховые взносы от несчастных случаев на заработную плату (примечание 4)

- изделие «А»- изделие «Б»- рабочих ремонтного цеха - персонала заводоуправленияИтого: | Расчетные ведомостиот 13.12. | 1355067752168813030623 | 20а20б2526 | 69696969 |
| * + 1. Произведены удержании из заработной платы персонала предприятия:

- налог на доходы физических лиц- по исполнительным листамИтого: | Расчетная ведомостьот 14.12. | 851513009815 | 7070 | 6876 |
| * + 1. Получено в кассу по чеку с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы
 | Выписка банкаот 15.12. | 150000 | 50 | 51 |
| * + 1. Выдано из кассы:

а) заработная плата за ноябрьб) аванс за первую половину декабряв) подотчетным лицам на командировочные расходы в т.ч.Иванову 5000;Петрову 7000;Сидорову 5200г) пособие по временной нетрудоспособности | Платежные ведомости, расходные кассовые ордера от 15.12. | 6035851592172006050 | 70707170 | 50505050 |
| * + 1. Депонирована заработная плата
 | Расчетно-платежная ведомостьот 18.12. | 14800 | 70 | 76.4 |
| * + 1. Сдана в банк депонированная заработная плата
 | Выписка банкаот 18.12. | 14800 | 51 | 50 |
| * + 1. Приобретен станок от ООО «Альфа»

Отпускная цена с учетом доставкиНДС Итого: | Счет-фактура №80от 18.12. | 20000360023600 | 08.119.1 | 60.160.1 |
| * + 1. Станок введен в эксплуатацию
 | Акт приемки-передачи основных средств №53 от 18.12. | 20000 | 01.1 | 08.1 |
| * + 1. В следствии физического износа ликвидируется производственное оборудование:

а) износ на дату выбытия б) остаточная стоимость в) оприходованы на склад прочие материалы г) расходы по демонтажу оборудования: - начислена заработная плата- произведены обязательные отчисления | Акт на списание основных средств№8 от 18.12. | 250001000600019071500407 | 0291.11091.291.2 | 010191.17069 |
| * + 1. Оплачены счета поставщика за приобретенное имущество и произведенные работы:

ООО «Альфа»  | Выписка банкаот 20.12. | 24000 | 60.1 | 51 |
| * + 1. Зачтен НДС из бюджета по основным средствам
 | Справка расчет бухгалтерии, книга покупок от 20.12. | 3600 | 68 | 19.1 |
| * + 1. Начислена амортизация основных средств:

а) производственного оборудования:- в бух. учетеб) здания и хозяйственного инвентаря- в бух. учет в) зданий и инвентаря заводоуправления- в бухгалтерском учете | Разработочная таблица №6от 21.12. | 13975102004163 | 252526 | 020202 |
| * + 1. Оплачен с расчетного счета аванс ОАО «Лепсе»
 | Выписка с расчетного счетаот 22.12. | 45000 | 60.2 | 51 |
| * + 1. Списаны командировочные расходы

а) в пределах нормб) сверх нормв) НДС | Авансовый отчет Иванова Н.И.от 24.12. | 20001200400 | 262619.3 | 717171 |
| * + 1. Зачтен из бюджета НДС по командировочным расходам
 | Справка-расчет, расчет бухгалтерииот 24.12. | 400 | 68 | 19.3 |
| * + 1. Начислены банку проценты за кредит (в пределах учетной ставки)
 | Расчет бухгалтерииот 24.12. | 15000 | 91.2 | 66 |
| * + 1. Распределены общепроизводственные расходы, согласно учетной политики:

- по изделию «А»- по изделию «Б» | Расчет бухгалтерииот 28.12. | 2402512013 | 20а20б | 2525 |
| * + 1. Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости

- изделие «А»- изделие «Б» | Ведомость выпуска готовой продукцииот 25.12. | 115731104700 | 4343 | 20а20б |
| * + 1. Отгружена ООО «Градиент» покупателям готовая продукция

- изделие «А»- изделие «Б»Итого: | Накладная на отпускот 26.12. | 132967105011237978 | 90.290.2 | 4343 |
| * + 1. Выставлена счет-фактура покупателю ООО «Градиент»,

в т.ч. - изделие «А»- изделие «Б»Итого:  | Ведомость движения готовой продукцииот 26.12. | 207560163817371377 | 62.162.1 | 90.190.1 |
| * + 1. Начислен в бюджет НДС по отгруженной продукции
 | Книга продаж, счета-фактурыот 26.12. | 56651 | 90.3 | 68 |
| * + 1. Получена выручка от ООО «Градиент» за проданную продукцию
 | Выписка с расчетного счетаот 27.12. | 371377 | 51 | 62.1 |
| * + 1. Поступил на расчетный счет штраф от ОАО «Импульс» за поставку некачественных материалов
 | Выписка с расчетного счетаот 27.12. | 1000 | 51 | 91.1 |
| * + 1. Перечислено с расчетного счета:

а) единый социальный налог за ноябрь. в т.ч. - в пенсионный фонд - в фонд социального страхования - в федеральный фонд ОМС - в территориальный фонд ОМСб) удержания из заработной платы налоги за ноябрь  | Выписка с расчетного счета от 27.12. | 2558020332290414521996100 | 696969696969 | 515151515151 |
| * + 1. Списаны общехозяйственные расходы согласно учетной политики
 | Расчет бухгалтерииот 28.12. | 46510 | 90.5 | 26 |
| * + 1. Определен финансовый результат от продажи продукции
 | Справка бухгалтерииот 28.12. | 30238 | 90.9 | 99 |
| * + 1. Начислен налог на имущество
 | Расчет бухгалтерииот 28.12. | 4300 | 91.2 | 68 |
| * + 1. Списание в конце месяца сальдо прочих периодов и расходов
 | Справка бухгалтерииот 28.12. | 15207 | 99 | 91.9 |
| * + 1. Перечислено с расчетного счета:

- НДС за ноябрь - налог на прибыль (за ноябрь) - в погашении краткосрочной ссуды Итого: | Выписка с расчетного счета от 29.12. | 372006000145000182800 | 686866 | 515151 |
| * + 1. Произведена корректировка налога на прибыль за год
 | Справка бухгалтерииот 29.12. | -68827 | 99 | 68 |
| * + 1. Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце года выявлена чистая нераспределенная прибыль
 | Расчет бухгалтерииот 29.12. | 383337 | 99 | 84 |
| * + 1. Закрытие субсчетов по счету 90 «Продажа» в конце отчетного года:

а) субсчета 90-1 «Выручка»б) субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» в) субсчета 90-3 «НДС»г) субсчета 90-5 «Общехозяйственные расходы»  | Расчет бухгалтерииот 29.12. | 3713772379785665146510 | 90-190-990-990-9 | 90-990-290-390-5 |
| * + 1. Закрытие субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы»
 | Расчет бухгалтерииот 29.12. | 700022207 | 91-191-9 | 91-991-2 |

Таблица 3 – перечень используемых ведомостей и журналов – ордеров

|  |  |
| --- | --- |
| Номер регистра | Наименование регистра; шифр счета |
| 1 | По кредиту счета 50 |
| 2 | По кредиту счета 51  |
| 4 | По кредиту счета 66 |
| 6 | По кредиту счету 60 и таблица к журналу-ордеру №6: «Аналитические данные по счету затрат на приобретение МПЗ |
| 7 | По кредиту счета 71 и таблица аналитических данных по этому счету  |
| 8 | По кредиту счету 60, 62, 68, 76 |
| 10 | По кредиту счета 02, 05, 10, 20, 25, 69, 70, 76 |
| 11 | По кредиту счета 62, 90 и аналитические данные по счету 90 |
| 12 | По кредиту 84 |
| 13 | По кредиту счета 01, 04, 91 и аналитические данные по счету 91 (если есть) |
| 15 | По кредиту счета 99 и аналитические данные по этому счету  |
| 16 | По кредиту счета 08 и аналитические данные по этому счета |

Таблица 4 – Журнал – ордер №1 за декабрь по кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата кассового отчета | 51 | 69 | 70 | 71 | Итого: |
| 15 декабря18 декабряИтого: | 1480014800 |  | 60358515926050118000 | 1720017200 | 135200150000 |

Таблица 5 - Журнал - ордер №2 за декабрь по кредиту счета 51 "Расчетный счет" в дебет счетов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата выписки с расчетного счета | 50 | 60 | 66 | 68 | 69 | 76 | Итого: |
| 7 декабря15 декабря20 декабря22 декабря27 декабря29 декабряИтого: | 150000150000 | 8765240004500077765 | 145000145000 | 4320043200 | 5726057260 |  | 8765150000240004500057260188200473225 |

Таблица 6 - Журнал - ордер №4 за декабрь по кредиту счета 66 "Краткосрочные кредиты банков"

Остаток на начало месяца 339935 рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выписка банка | С кредита счета 66 в дебет счетов | Итого: |
| 51 | 91 |
| 24 декабряИтого: |   |  1500015000 |  1500015000 |

Остаток на конец месяца 354935 руб.

Таблица 7 - Журнал - ордер №6 за декабрь по счету 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поставщика | Остаток на начало месяца | С д-та сч 60 в к-т счетов: | Итого оплачено | С к-та счета 60 в д-т счетов: | Итого получено | Остаток на конец месяца  |
| Д-т | К-т | 50 | 51 | 76 | 62 | 08 | 10 | 20 | 19 | Дт | Кт |
| 1. 3АО «Прогресс»2. ООО «Премьера» |  | 40000021552 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| З. ООО «Импульс»4. ОАО «Энергия»5. ООО «Альфа»6. Автокомбинат7. «Горэнерго»и т.д.  |  |  |  | 876524000 |  |  | 876524000 | 20000 | 120000160005000 | 6780 | 21600288036009001220 | 141600188802360059008000 |  |  |
| Итого:  |   | 421552  |   |  32765 |   |   |  32765 |  20000 |  141000 | 6780 |  30200 | 197980 |  32765 | 619532 |

По счету 60-2 "Расчеты по авансам выданным".

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поставщика | Остаток на начало месяца | С д-та сч 60 в к-т счетов: | Итого оплачено | С к-та счета 60 в д-т счетов: | Итого получено | Остаток на конец месяца  |
| Д-т | К-т | 50 | 51 | 76 | 62 | 08 | 10 | 20 | 19 | Дт | Кт |
| 1. ОАО «Лепсе» |  |  |  | 45000 |  |  | 45000 |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого:  |   |  |  | 45000 |  |  | 45000 |  |  |  |  |  | 45000 |  |

Таблица 8 - Журнал - ордер №7 за декабрь по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Авансовый отчет | ФИОподотчетного лица | Остаток на начало месяца | Выдано под отчет(Д-т счета 71) | С кредита счета 71и дебет | Итого по к-ту счета 71 | Остаток на конец месяца |
| Д-т | К-т | 10 | 26 | 19 | 50 | 70 | и т.д. | Д-т | К-т |
| 45 | Иванов А.И.Петров В.И.Сидоров Н.И. | 2150 |  | 500070005200 |  | 3200 | 400 |  |  |  | 3600 |  |  |
|   | Итого: | 2150 |   |  17200 |   |   |   |   |   |   |  3600 |  19350 | 3600  |

Таблица 9 - Журнал - ордер №8 за декабрь по кредиту счета 19; 68; 16.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основание | С кредита счета 1 9; 5 1; 68; 76 и т.д.в дебет счета | Итого |
| 20 | 26 | 51 | 68 | 70 | 90 | 91 | 99 | и т.д. |
| Расчет бухгалтерии:- налог на прибыль - НДС - налог на имущество - НДФЛ- расчёты с дебиторами и кредиторами |  |  | 600037200227765 | 1737 | 851516100 | 56651 | 4300 | -68827 |  | -628279558843008515243865 |
| Итого:  |   |   |  270965 |  1737 | 24615  | 56651  | 4300  | -68827  |   | 289441 |

Таблица 10 - Журнал - ордер №10 за декабрь по кредиту счета 02; 05; 10; 20; 26 и т.д.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредита счетов | 02 | 05 | 10 | 20 | 25 | 26 | 68 | 69 | 70 | Итого: |
| В дебет счетов |
| 20. Основное производство 25. Общепроизводственные расходы26. Общехозяйственные расходы43. «Готовая продукция»70. «Расчёты с персоналом по оплате»90. «Продажи»91. «Прочие доходы и расходы»97. «Расходы будущих периодов» и т.д. 99. «Прибыль, или убыток»69. «Расчёты по соц. страхованию» |  241754163 |   |  85000 | 220431 | 36038 |  46510 |  8515566514300-68827 | 20325 21688130407 | 7500080003000015006050  |  216363343434229321843185151031616207-688276050 |
| Итого:  |  28338 |   | 85000  | 220431  | 36038  | 46510  |  639 | 31030  |  120550 |  568536 |

\* Аналогично заполнить журнал - ордер №10/1 по счетам 90 и 91

Таблица 11 - Журнал - ордер № 11 за декабрь по кредиту счета 43, 44, 90, 62

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредита счета | 43 | 90 | 62 и т.д. | Итого: |
| В дебет счета |
| 90-2 «Себестоимость продажи»51 «Расчетный счет»62 «Расчеты с покупателями»90-6 «Коммерческие расходы»ИТОГО: |  237978237978 |  371377371377 |  371377371377 |  237978371377371377980732 |

Таблица 12 - Журнал – ордер №12 за декабрь по кредиту счета 80 «Уставный капитал»

82 «Резервный капитал»

83 «Добавочный капитал»

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции  | С кредита счета 84 в дебет счетов  | Итого: |
| Выявлена нераспределенная прибыль и т.д.  | 99 |  |
|  383337 |   |  383337 |
| Итого:  |  383337 |   |  383337 |

Таблица 13 - Журнал - ордер № 13 за декабрь по кредиту счета

01 «Основные средства»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основание  | С кредита счета 01 в дебет счетов | С кредита счета 91 в дебет счетов |
| 91 | 02 | Итого | 99 | 10 | Итого |
| 1. Производственное оборудование2. сальдо прочих доходов и расходов | 1000 | 25000 | 26000 | 15207 | 6000 | 600015207 |
| Итого: | 1000 | 25000 | 26000 | 15207 | 6000 | 21207 |

04 «Нематериальные активы»

91 «Прочие доходы и расходы»

Таблица 14 - Журнал - ордер №16 за декабрь по кредиту счета

07 «Оборудование к установке»

08 «Вложение во внеоборотные активы»

|  |  |
| --- | --- |
| Основание | С кредита счета 08в дебет счетов |
| 01 | 04 |
| 1. Производственное оборудование2. Исключительное авторское право на программный продукт  |  20000 |   |
| Итого:  |  20000 |   |

Таблица 15 - Выписка из ведомости №17 «Учет нематериальных активов и начисление амортизации» за январь - ноябрь.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид нематериальных активов | Остаток на начало года | Движение нематериальных активов | Остаток на конец отчетного периода |
| Д-т | К-т |
| 1. Исключительное авторское право на програм. обеспечение
2. Патент компьютера
 | 42500 | 30000 |  | 4250030000 |
| Итого: | 42500 | 30000 |  | 72500 |

Таблица 16 – Выписка из раздела 8 формы №5

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | За предыдущий год |
| 1. Материальные затраты
2. Затраты на оплату труда
3. Отчисления на социальные нужды
4. Амортизация основных средств
5. Прочие затраты

Итого по элементам затрат1. Измерение остатков незавершенного производства
 | 62500015600006000002850001550003225000+ 8500 |

Таблица 17 - Выписка из раздела 2 журнала - ордера №10 (нарастающим итогом за 11 месяцев)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Материа-льные затраты | Расходы на оплату труда | Отчисления на социальные нужды | Амортизация основных средств | Прочие расходы | Итого: |
| Затраты на произ. по элементам без внутризаводского оборота с начала года  | 846935 | 1535885 | 598995 | 432050 | 112378 | 3526243 |

Таблица 18 – Аналитические данные к счету 90 (выписка из журнала – ордера №11 за январь – ноябрь)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма руб.(за январь-ноябрь) | Сумма за декабрь | Итого за год: |
| Оборот по кредиту:1. Суммы вырученные от продажи

Обороты по дебету:1. Себестоимость
2. НДС
3. Коммерческие расходы
4. Управленческие расходы
5. Прибыль
 | 4575400303560776256790700251964434562 | 3713772379785665104651030238 | 4946777327358581921890700298474464800 |

Таблица 19 - Аналитические данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» выписка из журнала - ордера №12 за январь – декабрь.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Оборот с января по ноябрь  | Остатки на 01.12 | Обороты за декабрь | Остатки на 01.01. |
| Д-т | К-т | К-т | Д-т | К-т | К-т |
| Использование прибыли сальдо на начало года 346088 | 213586 | 97862 | 230364 |  | 383337 | 613701 |

Таблица 20 - Выписка из карточек движения основных средств за январь – ноябрь, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование группы основных средств | Остаток на 01.01. | Поступило | Выбыло | Остаток на 01.12. |
| 1. Здания 2. Сооружения 3. Машины и оборудование 4. Транспортные средства 5. Производственный и хозяйственный инвентарь 6. Другие виды основных средств  | 22228017505065048522500041805097445 | 350500126996 | 1151359250030850 | 57278017505066234613250038720097445 |
| Итого в т.ч.:а) производственные б) непроизводственные | 17883101443445344865 | 477496477496- | 238485238485- | 20273211682456344865 |

Таблица 21 - Аналитические данные к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (выписка из журналов - ордеров №13,15 за январь - ноябрь)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | С начала года(с января по ноябрь) до отчетного месяца | Обороты (руб.) за декабрь | Итого за год |
| Д-т | К-т | д-т | К-т | д-т | К-т |
| 1. Выручка от реализации основных средств
2. НДС
3. Остаточная стоимость выбывших основных средств
4. Материалы от ликвидации основных средств
5. Расходы на демонтаж оборудования
6. Проценты за пользование денежными средствами
7. Штрафы, пени...
8. НДС по штрафам
9. Проценты по кредитам банка
10. Налог на имущество
11. Списание сальдо прочих доходов и расходов
 | 985100002385514676261052305526704 | 34850247588055 | 10001907150004300 | 6000100015207 | 19851907100002385514676411052735526704 | 4085024758905515207 |
| Итого | 125380 | 125380 | 22207 | 22207 | 147587 | 147587 |

Таблица 22 - Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки» (выписка из журнала - ордера №15 за январь – декабрь)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Обороты (руб.) |
| С января по ноябрь | За декабрь | Итого за год |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 1. Прибыль (убыток) от продажи
2. Сальдо прочих доходов и расходов
	1. Налог на прибыль
	2. Чистая прибыль (нераспределенная отчетного года)
 | 161787 | 43456226704 | 15207-68827 | 30238 | 92960383337 | 46480011497 |
| Итого:  | 161787 | 461266 | -53620 | 30238 | 476297 | 476297 |

Таблица 23 - Расшифровка отдельных прибылей и убытков за предыдущий год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, рублей  |
| Прибыль  | Убыток  |
| 1. Штрафы, пени признанные или полученные решением суда об их взыскании 2. Прибыль (убыток) прошлых лет  | 6500038000 | 850007000 |

Таблица 24 - Выписка из ведомости №18 «Затраты по вложению во внеоборотные активы» за январь – ноябрь.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Затраты всего(январь - ноябрь) | Списано затрат(кредит счета 08) |
| 1. Производственное оборудование2. Патент3. Производственный корпус | 12700030000350500 | 12700030000350500 |
| Итого: | 507500 | 507500 |

Таблица 25 - Выписка из расчетов по платежам единого социального налога за январь - ноябрь 2004г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Пенсионный фонд | Фонд социального страхования | Фонд медицинского страхования | Итого: |
| 1. Остаток задолженности на начало года
2. Начислено взносов
3. Израсходовано на предприятии
4. Перечислено на счет фонда
5. Остаток задолженности на конец отчетного периода
 | 1586543206042937018555 | 419511419041250722254910 | 204055550552052385 | 221006018004125055680025850 |

Таблица 26 – Справка бухгалтерии о взносах по налогам за январь – ноябрь.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, руб. |
| Налог на прибыль:- начислено - перечисленоНалог на имущество:- начислено- перечисленоНалог на доходы физических лиц:- начислено-перечислено | 1617871532872305623056156080149980 |

Таблица 27 - Справка - расчет бухгалтерии об амортизации основных средств в текущем годуруб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование группы основных средств | Остаток на 01.01. | Остаток на 01.12. | Начислено за декабрь  | Остатокна 01.01. |
| 1. Здания, сооружения
2. Машины, оборудование
3. Транспортные средства
4. Другие
 | 32506046040555000174570 | 38692356729578623176744 |  -1063713975 |  38692358165878623190719 |
| Итого:  | 1015035 | 1209585 |  3338 |  1212923 |

Таблица 28 - Справка - расчет бухгалтерии о расходовании денежных средств текущем году, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Источник информации (обороты) | Январь - ноябрь | Декабрь | Январь-декабрь |
| Д-т | К-т |
| Текущая деятельность 1. Оплата приобретенных материалов
2. Оплата труда
3. Выплаты во внебюджетный фонд
4. Выдача подотчетных сумм
5. Выдача авансов
6. Выплата налогов
7. Оплата % по полученным кредитам
8. Погашение кредиторской задолженности, в т.ч. штрафы уплаченные
9. Списание расходов за счет чистой прибыли
10. Из кассы в банк
11. Из банка в кассу
12. Другие выплаты

Инвестиционная деятельность 1. Приобретение машинного оборудования, транспортных средств, нематериальных активов

Финансовая деятельность 1. Возврат кредитов
2. Прочие выплаты
 | 60-170697160-268667684515069, 7360, 766660, 76 | 515051505151515150, 51505151515151 | 42367914694335568006580067123283455126105136692238559500165509510525060900046406570089 | 8765118000572601720045000432001450001480015000024000 | 4324441587433614060830007162328777511711051366922385524300180509510525063300046406570054 |
| Всего: |  | 7097291 | 623225 | 7720516 |

Таблица 29 - Справка - расчет бухгалтерии о поступлении денежных средств в текущем году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Источник информации (обороты) | Январь – ноябрь | Декабрь | Январь-декабрь |
| Д-т | К-т |
| Текущая деятельность 1. Выручка от продажи продукции
2. Авансы полученные от покупателя
3. Из банка в кассу
4. Из кассы в банк
5. Прочие поступленияв т.ч. штрафы

Инвестиционная деятельность 1. Выручка от продажи основных средств

Финансовая деятельность 1. Получение кредитов
 | 5151505150, 515151 | 6262-251507691-166 | 313797715302891655095950016052988055619000 | 371377150000148001000 | 3509354153028918050952430016152989055619000 |
| Всего: |  |  | 7112390 | 537177 | 7649567 |

Таблица 30 - Выписка из формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» (за предыдущий год)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки | 010 | 020 | 030 | 040 | 060 | 090 | 100 | 120 | 130 | 150 |
| Сумма, руб. | 3050000 | 2375000 | 85000 | 210000 | 5000 | 243500 | 207500 | 75000 | 26500 | 123500 |

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – ВЕДОМОСТЬ ЗА ДЕКАБРЬ

 Шахматно-оборотная ведомость за декабрь.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Оборот** | **Кт** |  |
| **Дт** | **70** | **01** | **02** | **08** | **10** | **19** | **20а** | **20б** | **25** | **26** | **43** | **50** | **51** | **60-1** | **62-1** | **66** | **68** | **69** | **70** | **71** | **76** | **84** | **90** | **91** | **99** | **Итого по Кт** |
| 10 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 141000 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 141000 |
| 25 | 8000 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 8000 |
| 26 | 30000 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 30000 |
| 01 |   |   |   | 20000 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 20000 |
| 02 |   | 25000 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 25000 |
| 08 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 20000 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 20000 |
| 10 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 6000 |   | 6000 |
| 19 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 30200 |   |   |   |   |   | 400 |   |   |   |   |   | 30600 |
| 20а |   |   |   |   | 26800 |   |   |   | 24025 |   |   |   |   | 1356 |   |   |   | 13550 | 50000 |   |   |   |   |   |   | 115731 |
| 20б |   |   |   |   | 58200 |   |   |   | 12013 |   |   |   |   | 2712 |   |   |   | 6775 | 25000 |   |   |   |   |   |   | 104700 |
| 25 |   |   | 24175 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 1695 |   |   |   | 2168 |   |   |   |   |   |   |   | 28038 |
| 26 |   |   | 4163 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 1017 |   |   |   | 8130 |   | 3200 |   |   |   |   |   | 16510 |
| 43 |   |   |   |   |   |   | 113731 | 104700 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 218431 |
| 50 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 150000 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 150000 |
| 51 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 14800 |   |   | 371377 |   |   |   |   |   |   |   |   | 1000 |   | 387177 |
| 60-1 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 32765 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 32765 |
| 60-2 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 45000 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 45000 |
| 62-1 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 371377 |   |   | 371377 |
| 66 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 145000 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 145000 |
| 68 |   |   |   |   |   | 5337 |   |   |   |   |   |   | 43200 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 48537 |
| 69 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 57260 |   |   |   |   |   | 6050 |   |   |   |   |   |   | 63310 |
| 70 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 118000 |   |   |   |   | 8515 |   |   |   | 16100 |   |   |   |   | 142615 |
| 71 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 17200 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 17200 |
| 90 |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 46510 | 237978 |   |   |   |   |   | 56651 |   |   |   |   |   |   |   | 30238 | 371377 |
| 91 |   | 1000 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 15000 | 4300 | 407 | 1500 |   |   |   |   |   |   | 22207 |
| 99 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | -68827 |   |   |   |   | 383337 |   | 15207 |   | 329717 |
| **Итого по Кт** | **38000** | **26000** | **28338** | **20000** | **85000** | **5337** | **113731** | **104700** | **36038** | **46510** | **237978** | **150000** | **473225** | **197980** | **371377** | **15000** | **639** | **31030** | **82550** | **3600** | **16100** | **383337** | **371377** | **22207** | **30238** | **2890292** |

|  |
| --- |
| **Сальдово-оборотная ведомость за декабрь 2008 г.** |
| **№ счёта** | **Наименование счёта** | **Сальдо на начало** | **Обороты** | **Сальдо на конец** |
| **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
| 1 | Основные средства | 2 027 321,00  |   | 20 000,00  | 26 000,00  | 2 021 321,00  |   |
| 2 | Амортизация ОС |   | 1 209 585,00  | 25 000,00  | 28 338,00  |   | 1 212 923,00  |
| 4 | НМА | 72 500,00  |   |   |   | 72 500,00  |   |
| 5 | амортизация НМА |   | 12 500,00  |   |   |   | 12 500,00  |
| 08-3 | Сроительство объектов ОС |   |   |   |   |   |   |
| 08-4 | Приобъетение объектов ОС |   |   | 20 000,00  | 20 000,00  |   |   |
| 08-5 | Приобретение НМА |   |   |   |   |   |   |
| 10 | материалы | 734 250,00  |   | 147 000,00  | 85 000,00  | 796 250,00  |   |
| 19-1 | НДС по приобретённым ОС |   |   | 3 600,00  | 3 600,00  |   |   |
| 19-2 | НДС по приобретенным НМА |   |   |   |   |   |   |
| 19-3 | НДС по приобретенным МПЗ | 119 957,00  |   | 27 000,00  | 1 737,00  | 145 220,00  |   |
| 20а | Основное производство изделия А |   |   | 115 731,00  | 115 731,00  |   |   |
| 20б | Основное производство изделия Б | 16 545,00  |   | 104 700,00  | 104 700,00  | 16 545,00  |   |
| 25 | Общепроизводственные расходы |   |   | 36 038,00  | 36 038,00  |   |   |
| 26 | Общехозяйственные расходы |   |   | 46 510,00  | 46 510,00  |   |   |
| 43 | Готовая продукция | 333 337,00  |   | 220 431,00  | 237 978,00  | 315 790,00  |   |
| 44 | Расходы на продажу |   |   |   |   |   |   |
| 50 | Касса | 3 650,00  |   | 150 000,00  | 150 000,00  | 3 650,00  |   |
| 51 | Расчётный счёт | 294 174,00  |   | 387 177,00  | 473 225,00  | 208 126,00  |   |
| 60-1 | Расчёты с поставщиками и подрядчиками |   | 421 552,00  | 32 765,00  | 197 980,00  |   | 586 767,00  |
| 60-2 | Расчёты по авансам выданным |   |   | 45 000,00  |   | 45 000,00  |   |
| 62-1 | Расчёты с покупателями и заказчиками | 163 985,00  |   | 371 377,00  | 371 377,00  | 163 985,00  |   |
| 62-2 | Расчёты по авансам полученным |   | 118 350,00  |   |   |   | 118 350,00  |
| 66 | Расчёты по краткосрочным кредитам и займам |   | 339 935,00  | 145 000,00  | 15 000,00  |   | 209 935,00  |
| 68 | Расчёты по налогам и сборам |   | 77 643,00  | 48 537,00  | 639,00  |   | 29 745,00  |
| 69 | Расчёты по соц страхованию |   | 25 850,00  | 63 310,00  | 31 030,00  | 6 430,00  |   |
| 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда |   | 106 737,00  | 142 615,00  | 120 550,00  |   | 84 672,00  |
| 71 | Расчёты с подотчётными лицами | 2 150,00  |   | 17 200,00  | 3 600,00  | 15 750,00  |   |
| 73 | Расчёты с персоналам по прочим операциям | 64 000,00  |   |   |   | 64 000,00  |   |
| 76  | Расчёты с разными дебиторами и кредиторами | 15 000,00  | 14 363,00  |   | 16 100,00  | 15 000,00  | 30 463,00  |
| 80 | Уставный капитал |   | 500 000,00  |   |   |   | 500 000,00  |
| 82 | Резервный капитал |   | 75 000,00  |   |   |   | 75 000,00  |
| 83 | Добавочный капитал |   | 415 512,00  |   |   |   | 415 512,00  |
| 84 | Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) |   | 230 364,00  |   | 383 337,00  |   | 613 701,00  |
| 90-1 | Продажи в том числе выручка |   |   |   | 371 377,00  |   |   |
| 90-2 | Себестоимость продаж |   |   | 237 978,00  |   |   |   |
| 90-3 | НДС |   |   | 56 651,00  |   |   |   |
| 90-5 | Общехозяйственные расходы |   |   | 46 510,00  |   |   |   |
| 90-6 | Коммерческие расходы |   |   |   |   |   |   |
| 90-9 | Прибыдь (убыток) от продаж |   |   | 30 238,00  |   |   |   |
| 91 | Прочие доходы и расходы |   |   |   | 7 000,00  |   |   |
| 91-2 | Прочие расходы |   |   | 22 207,00  |   |   |   |
| 91-9 | Сальдо прочих доходов и расходов |   |   |   | 15 207,00  |   |   |
| 99 | Прибыли и убытки |   | 299 478,00  | 329 717,00  | 30 238,00  |   |   |
|   | **ИТОГО:** | **3 846 869,00**  | **386 869,00**  | **2 892 292,00**  | **2 892 292,00**  | **3 889 567,00**  | **3 889 567,00**  |