**Сибирская государственная втомобильно – дорожная академия**

**(СибАДИ)**

#### *КУРСОВАЯ РАБОТА*

по учебной дисциплине: **«Бухгалтерский учет»**

тема: **«Понятие о формах бухгалтерского учета, их сущность и историческое развитие».**

**Выполнил:** Рудницкая Мария Петровна

Факультет 080502 Экономика и управление на предприятии (транспорт)

Номер студенческого ЭУТ – 07-9 ст.

III – курс

2009 год.

**План работы**

1. **Понятие о формах бухгалтерского учета, их сущность и историческое развитие ……………………….............3-9**
2. **Задача ……………………………………………….... 10 -32**
3. **Список литературы ……………………………………. 33**

**Понятие о формах бухгалтерского учета, их сущность и историческое развитие**

Цель этого вопроса — ознакомиться с распространенными формами бухгалтерского учета, научиться оценивать достоинства и недостатки каждой формы в конкретной ситуации и сделать правильный выбор.

Задачей является — понять необходимость одновременного существования нескольких форм бухгалтерского учета. Изучить отличительные особенности каждой из применяемых форм бухгалтерского учета. Уяснить общие принципы организации бухгалтерского учета при выборе определенной формы учета. Изучить состав и взаимосвязь отдельных регистров бухгалтерского учета в рамках одной формы.

Под формой бухгалтерского учета (формой счетоводства) понимается определенная система обобщения и детализации бухгалтерской информации, представляющая собой взаимосвязанную совокупность учетных регистров, схем документооборота, приемов и методов учета и оброботки бухгалтерских данных.

В организациях могут применяться различные формы счетоводства. Однако в рамках одной организации может использоваться только одна форма из выбранных. Выбор формы определяется:

* размерами предприятия;
* его структурой;
* технической оснащенностью организации и уровнем автоматизации вычислительных работ;
* схемой документооборота;
* формой счетоводства, которая традиционно используется в данной организации.

Форма счетоводства является элементом учетной политики и может быть изменена только с начала очередного календарного года. Переход на другую форму счетоводства в течении отчетного года не допускается.

В настоящее время выделяют следующие формы бухгалтерского учета:

* журнально-ордерная;
* мемориально-ордерная;
* журная-главная;
* автоматизированная;
* упрощенная-форма бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (две разновидности).

Наиболее распространенной формой бухгалтерского учета до настоящего времени продолжает оставаться **журнально-ордерная форма**, при которой учетные данные систематизируются в специальных регистрах - журналах-ордерах. Журналы-ордера ведутся по кредиту бухгалтерских счетов; по некоторым счетам к ним открываются вспомогательные ведомости, которые ведутся по дебету счетов. При журнально-ордерной форме учета исключается многократность записей и происходит объединение синтетического и аналитического учетов. Эта форма счетоводства используется с 1960г. В основе журнально-ордерной формы лежит принцип накапливания данных первичных документов, который сочетается с группировкой их в учетных регистрах по корреспондирующим счетам. В журналах -ордерах документы регистрируются в хронологическом порядке. Организации, осуществляющие бухгалтерский учет по единой журнально-ордерной форме счетоводства, ведут его в зависимости от отраслевой принадлежности с применением регистров согласно перечню типовых форм. Происходящие в учетных регистрах накапливание и систематизация данных первичных документов дают врзможность отразить все подлежащие учету средства и все хозяйственные операции за отчетный месяц. Записи в накопительные регистры производятся в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности. Аналитический и синтетический учет осуществляется совместно, в единой системе записей. Однако в виде исключения по некоторым видам расчетов, по которым имеется значительное количество лицевых счетов, могут быть заведены карточки аналитического учета. Инвентарные карточки или книги ведут при учете объектов основных средств, карточки или ведомости открываются для учета затрат на производство по калькулируемым объектам. Оборотные ведомости составляются только по расчетам, по которым ведутся карточки аналитического учета. По учету годовых изделий, материалов составляют сальдовые или оборотные ведомости. Помимо основных регистров бухгалтерского учета- журналов-ордеров применяются вспомогательные ведомости. В порядке исключения кассовые операции и операции по расчетному, валютному спецссудному счетам в банке регистрируются как по кредиту, так и по дебету счетов, предназначенных для учета указанных операций. Некоторые журналы-ордера предназначены для отражения операций по кредиту нескольких синтетических счетов, одинаковых по экономическому содержанию. В этом случае для каждого из них в регистре отведен раздел или графа. Итоговые данные всех журналов-ордеров в конце месяца переносятся в Главную книгу, в результате в ней фиксируются данные по дебету каждого счета. Главная книга открывается на год. На каждый счет отводится один или два листа. Если открывается два листа, то второй лист используется как вкладной к основному. По данным Главной книги составляется сальдовый баланс, при этом в необходимых случаях используются отдельные показатели из учетных регистров. Наименования учетных регистров должны быть адаптированы к новому Плану счетов.

При **мемориально-ордерной форме** учета проверенные и принятые к учету первичные документы систематизируются по однородным хозяйственным операциям в хронологическом порядке и оформляются отдельными мемориальными ордерами, которым присваиваются постоянные номера. Записи в мемориальные ордера осуществляются по мере совершения операции, но не позднее следующего дня как на основе отдельных документов, так и группы однородных документов. Корреспонденция счетов в мемориальном ордере составляется в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту нескольких счетов. Мемориальные ордера записываются в хронологическом порядке в регистрационный журнал, который служит для определения общей суммы оборота всех операций за отчетный период и для контроля за отражением на счетах всех мемориальных ордеров и приложенных к ним первичных документов. Затем хозяйственные операции, на которые выписан мемориальный ордер, записываются в счета в Главной книге. Главная книгаслужит систематическим регистром синтетического учета. Она открывается записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за истекший год. В течении года по всем счетам этой книги ведутся записи оборотов по корреспондирующим счетам. На основе итоговых запмсей составляют оборотный баланс по счетам синтетического учета. Сверка суммы оборотов по дебету и кредету всех счетов Главной книги позволяет проверить, все ли мемориальные ордера получили отражение в систематическом регистре. Аналитический учет при мемориально ордерной форме учета ведут в книгах или карточках. Данные в них заносят непосредственно из первичных документов. Для контроля за правильностью бухгалтерских записей по счетам синтетического и аналитического учета составляются оборотные ведомости по каждой группе аналитических счетов, объединенных соответствующим синтетическим субсчетом. Оборотные ведомости составляются ежемесячно, кроме основных средств, по которым оборотные ведомости составляются ежеквартально. Итоги оборотов и остатки по каждому счету оборотных ведомостей сверяются с итогами оборотов и остатками этих счетов книги «Журнал-Главная».

Форма **«Журнал-Главная»** является разновидностью мемориально-ордерной формы учета. Применяется, как правило, в организациях, пользующихся ограниченным количеством синтетических счетов. В качестве основного учетного регистра здесь ведут книгу Журнал-Главная. Особенностью этой формы учета является сочетание в одной книге хронологических и систематических записей. В Журнале-Главной, в левой ее части, записывают: дату, номер операции, ее содержание и сумму. Эта часть является Журналом. Первая часть книги разделена на графы, где указывается номер синтетического счета с разбивкой по дебету и кредиту. Эта часть книги представляет собой Главную книгу. Записи ведут в хронологическом порядке на основе данных мемориальных ордеров. При этом по каждой строке в соответствующих графах сумма операций отражается три раза: в колонке оборота, по дебету одного счета и кредиту другого счета. Подводимые в книге итоги представляют собой обороты по синтетическим счетам и заменяют оборотную ведомость, а выводимые ежемесячно остатки по каждому синтетическому счету позволяют составить баланс. Сравнительными достоинствами этой формы учета является ее наглядность, совмещение хронологической и синтетической записей, исключение составления оборотных ведомостей. Недостаток- ограниченность использования формы в организациях с большим количеством синтетических счетов в рабочем плане счетов и большой номенклатурой хозяйственных операций, так как трудоемкость процесса обработки данных при этом возрастает в геометрической прогрессии.

**Автоматизированная форма** учета в последнее время получает все большее распространение в связи с расширением использования в организациях различных форм собственности средств вычислительной техники. Каких-либо жестко регламентированных форм учета, по которым велся бы учет, не установлено- формы определяются исходя из потребностей заказчика компьютерной бухгалтерской программы и возможностей средств вычислительной техники, которыми распологает организация, внедряющая автоматизированную форму учета. Преимуществом автоматизированной формы учета является существенно более низкая трудоемкость учетных процессов и возможность многократного использования однажды введенных данных. Основные недостатки- необходимость осуществления дополнительных расходов по переподготовке бухгалтерских работников, по содержанию дополнительных сотрудников, по адаптации и поддержке програмного обеспечения. Кроме того, возможность неоднократного использования одних и техже ошибочных данных может привести к значительным искажениям.

В условиях ограниченности материальных и трудовых ресурсов, а также исходя из условий рациональности, организации, имеющие статус субъектов малого предпринимательства, могут вести бухгалтерский учет по **упрощенной форме**. Упрощенная система бухгалтерского учета может осуществлятися посредством:

* простой формы бухгалтерского учета;
* формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

**Простая форма** бухгалтерского учета может применяться на предприятиях, где совершается незначительное количество хозяйственных операций и не осуществляющих производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов. Простая форма предполагает ведение учета всех операций путем их регистрации только в Книге (журнале) учета хозяйственных операций. Книга открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода по каждому виду имущества, обязательств и иных средств, по которым они имеются.

**Форма бухгалтерского учета и использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия** может применяться малыми предприятиями, осуществляющие производство продукции. При этой форме учета Министерством финансов Российской Федерации рекомендованы для ведения бухгалтерского учета ведомости. Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов. Остатки средств в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных документов, на основании которых были произведены записи. Для организации учета по упрощенной форме бухгалтерского учета малое предприятие на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций составляет рабочий план счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, который позволит вести учет средств и их источников в регистрах бухгалтерского учета по основным счетам и тем самым обеспечить контроль за наличием и сохранностью имущества, выполнением обязательств и за достоверностью данных бухгалтерского учета.

**Задача № 1**

1. Остатки по счетам промышленного предприятия «СИБИРЬ» на 1 июня 2009г. (в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Шифр счета | Наименование счетов | Остатки | |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01 | Основные средства | 7 000 000 | - |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 3500 000 |
| 04 | Нематериальные активы | 800 000 | - |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 200 000 |
| 10 | Материалы (по учетным ценам) | 6 450 000 | - |
| 15 | Заготовление приобретение материальных ценностей | 2 000 000 | - |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 150 000 | - |
| 20 | Основное производство - всего | 200 000 | - |
| В том числе: |  | - |
| продукция А | 120 000 | - |
| продукция Б | 80 000 | - |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - |
| 40 | Выпуск продукции - всего | - | - |
| В том числе: |  |  |
| продукция А |  |  |
| продукция Б |  |  |
| 43 | Готовая продукция (по плановой и нормативной себестоимости) - всего | 3 000 000 |  |
| В том числе: |  |  |
| продукция А | 1800 000 |  |
| продукция Б | 1200 000 |  |
| 44 | Расходы на продажу | 80 000 |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 000 000 |  |
| 90 | Продажу всего | - |  |
| В том числе: |  |  |
|  | продукция А |  |  |
| продукция Б |  |  |
| 50 | Касса | 50 000 |  |
| 51 | Расчетный счет | 7 500 000 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками |  | 3 000 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 2 050 000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию |  | 220 000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 700 000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 120 000 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | 200 000 |
| 99 | Прибыль и убытки |  | 5 900 000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 13580000 |
| Итого | | 29350000 | 29350000 |

2. Хозяйственные операции производственного предприятия «СИБИРЬ» за июнь 2009г. (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Коррресп.счета Сумма | | | |
| Д | К | частная | общая |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | В кассу с расчетного счета по чеку № 125314 поступили деньги | 50 | 51 |  | 900 000 |
| 2. | Выплачена из кассы заработная плата | 70 | 50 |  | 680 000 |
| 3. | Депонирована невыплаченная заработная плата | 70 | 76 |  | 20 000 |
| 4. | Возвращена из кассы на расчетный счет депонированная заработная плата | 51 | 50 |  | 20 000 |
| 5. | Выданы из кассы деньги в подотчет | 71 | 50 |  | 200 000 |
| 6. | Акцептован счет поставщика за поступившие материалы по отпускным ценам.  Транспортные расходы | 15 | 60 | 4 000000  120 000 |  |
| 7. | Начислено транспортным организациям за доставку материалов | 15 | 60 |  | 80 000 |
| 8. | Оприходованы на склад по учетным ценам материалы, поступившие от поставщика | 10 | 15 |  | 5300000 |
| 9. | Списаны **отклонения** в стоимости по оприходованным материалам | 16 | 15 |  | -100 000 |
| 10. | С расчетного счета осуществлены платежи: |  |  |  |  |
| а) поставщикам за материалы | 60 | 51 | 6100000 |  |
| б) транспортным организациям за услуги по перевозке материалов | 60 | 51 | 70 000 |  |
| в) бюджету - налоги | 68 | 51 | 1750000 |  |
| г) фонду социального страхования | 69 | 51 | 220 000 |  |
| д) кредиторам по нетоварным операциям | 76 | 51 | 180000 | 8320000 |
| 11. | Списаны израсходованные на производство материалы по учетным ценам - всего |  |  |  |  |
| В том числе на производство: |  |  |  |  |
| продукции А | 201 | 10 | 1800000 |  |
| продукции Б | 202 | 10 | 1200000 | 3000000 |
| 12. | Списать отклонения, приходящиеся на материалы, израсходованные на производство продукции. Форма расчета приведена в методических указаниях по решению задачи (таблица 5) | 201  202 | 16  16 | 7 200  4 800 | 12 000 |
| 13. | Начислена заработная плата основным производственным рабочим, занятым изготовлением: |  |  |  |  |
|  | продукции А  продукции Б | 201  202 | 70  70 | 1800000  1200000 |  |
|  | Всего |  |  |  | 3000000 |
| 14. | Произвести отчисления от начисленной заработной платы основных производственных рабочих, в том числе продукции А, продукции Б:  а) в фонд социального страхования – 2,9 %  б) в пенсионный фонд – 20 %  в) в фонд медицинского страхования – 3,1 % | А:  а) 201  б) 201  в) 201  Б:  а) 202  б) 202  в) 202 | 691  692  693  691  692  693 | 52 200  360 000  55 800  34 800  240 000  37 200 |  |
| 15. | Начислена заработная плата работникам аппарата заводоуправления | 26 | 70 |  | 500000 |
| 16. | Произвести отчисления от начисленной заработной платы работников заводоуправления (виды и размер начислений приведены в операции № 14) | а) 26  б) 26  в) 26 | 691  692  693 | 14 500  100 000  15 500 | 130 000 |
| 17. | Списаны командировочные расходы работников аппарата управления | 26 | 71 |  | 250 000 |
| 18. | Удержаны из заработной платы, начисленной производственным рабочим и работникам аппарата управления:  а)налог на доходы с физических лиц  б) профсоюзные взносы | а) 70  б) 70 | 68  76 | 340 000  35 000 | 375 000 |
| 19. | Начислена амортизация по основным средствам предприятия | 26 | 02 |  | 50 000 |
| 20. | Начислен износ нематериальных активов на общехозяйственные расходы | 26 | 05 |  | 10 000 |
| 21. | Определить и списать сумму общехозяйственных расходов.  Составить расчет распределения общехозяйственных расходов по форме, приведенной в методических указаниях по выполнению контрольной работы (таблица 4) | 201  202 | 26  26 | 564 000  376 000 | 940 000 |
| 22. | Выпущена из производства готовая продукция. Стоимость продукции **по плановой (нормативной) себестоимости** – всего  В том числе:  продукция А  продукция Б | 43  43 | 401  402 | 4000000  3900000 | 7900000 |
| 23. | Списать расходы, образующие **фактическую** **себестоимость** выпущенной из производства продукции.  Составить расчет на исчисление **фактической себестоимости** готовой продукции по форме, приведенной в методических указаниях по выполнению контрольной работы (таблица 6) | 401  402 | 201  202 | 4059200  2972800 | 7032000 |
|  | Остатки незавершенного производства на 1 июля составляют:  по продукции А  по продукции Б | 700000  200000 |  |  |  |
|  | Всего | 900000 |  |  |  |
| 24. | Отгружена готовая продукция покупателям **по плановой (нормативной) себестоимости**:  продукция А  продукция Б | 901  902 | 431  432 | 3600000  2400000 | 6000000 |
|  | Всего | 6000000 |  |  |  |
| 25. | Перечислить разницу между **плановой (нормативной) и фактической себестоимостью** выпущенной продукции.  Закрыть счет 40 "Выпуск продукции" на основании данных расчета (операция 23) | 901  902 | 401  402 | 59 200  -927200 | -868000 |
| 26. | Предъявлены счета для оплаты покупателям за отгруженную продукцию **по отпускным ценам (включая НДС):**  продукция А  продукция Б | 621  622 | 901  902 | 4320000  2880000 | 7200000 |
|  | Всего | 7200000 |  |  |  |
| 27. | На расчетный счет поступил платеж за отгруженную покупателям продукцию **по отпускным ценам с НДС** –  всего  В том числе:  за продукцию А  за продукцию Б | 51 | 621  622 | 4320000  2880000 | 7200000 |
| 28. | Начислен налог на добавленную стоимость от реализованной продукции-всего (операция 27)  В том числе:  по продукции А  по продукции Б | 901  902 | 68  68 | 720 000  480 000 | 1200000 |
| 29. | С расчетного счета оплачены расходы по отгрузке продукции | 44 | 51 |  | 60 000 |
| 30. | Согласно расчету в конце месяца списаны коммерческие расходы, приходящиеся на реализованную продукцию-всего  В том числе:  по продукции А  по продукции Б | 901  902 | 44 | 40 000  30 000 | 70 000 |
| 31. | Определить и перечислить финансовый результат от продажи продукции.  Форма расчета приведена в методических указаниях по выполнению контрольной работы (таблица 8) | 901  902 | 99 | - 99 200  897 200 | 798 000 |
|  | Всего | 65179000 |  |  |  |

Аналитические счета.

Счёт 401 «ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ (РАБОТ,УСЛУГ)»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | - |
| 23 | 4059200 | 25 | 59200 |
|  |  | 22 | 4000000 |
| **Оборот за июнь** | 4059200 | **Оборот за июнь** | 4059200 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | - |

Счёт 402 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | - |
| 23 | 2972800 | 25 | - 927200 |
|  |  | 22 | 3900000 |
| **Оборот за июнь** | 2972800 | **Оборот за июнь** | 2972800 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | - |

Счёт 431 «Готовая продукция»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 1800000 |  | - |
| 22 | 4000000 | 24 | 3600000 |
| **Оборот за июнь** | 4000000 | **Оборот за июнь** | 3600000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 2200000 |  | - |

Счёт 432 «Готовая продукция»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 1200000 |  | - |
| 22 | 3900000 | 23 | 2400000 |
| **Оборот за июнь** | 3900000 | **Оборот за июнь** | 2400000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 2700000 |  | - |

Счёт 621 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 1000000 |  | - |
| 26 | 4320000 | 27 | 4320000 |
| **Оборот за июнь** | 4320000 | **Оборот за июнь** | 4320000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 1000000 |  | - |

Счёт 622 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 1000000 |  | - |
| 26 | 2880000 | 27 | 2880000 |
| **Оборот за июнь** | 2880000 | **Оборот за июнь** | 2880000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 1000000 |  | - |

Счёт 201 «Основное производство»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 120000 |  | - |
| 11 | 1800000 | 23 | 4059200 |
| 12 | 7200 |  | - |
| 13 | 1800000 |  | - |
| 14 | 468000 |  | - |
| 21 | 564000 |  | - |
| **Оборот за июнь** | 4639200 | **Оборот за июнь** | 4059200 |
| **Сальдо на 1 июля** | 700000 |  | - |

Счёт 202 «Основное производство»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 80000 |  | - |
| 11 | 1200000 | 23 | 2972800 |
| 12 | 4800 |  | - |
| 13 | 1200000 |  | - |
| 14 | 312000 |  | - |
| 21 | 376000 |  | - |
| **Оборот за июнь** | 3092800 | **Оборот за июнь** | - |
| **Сальдо на 1 июля** | 200000 |  | - |

Счёт 901  «Продажи»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | - |
| 24 | 3600000 | 26 | 4320000 |
| 25 | 59200 | 31 | 99200 |
| 28 | 720000 |  | - |
| 30 | 40000 |  | - |
| **Оборот за июнь** | 4419200 | **Оборот за июнь** | 4419200 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | - |

Счёт 902  «Продажи»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | - |
| 31 | 897200 | 26 | 2880000 |
| 24 | 2400000 |  | - |
| 25 | - 927200 |  | - |
| 28 | 480000 |  | - |
| 30 | 30000 |  | - |
| **Оборот за июнь** | 2880000 | **Оборот за июнь** | 2880000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | - |

Синтетические счета

Счёт 01 «Основные средства»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 7000000 |  | - |
|  | - |  | - |
| **Оборот за июнь** | - | **Оборот за июнь** | - |
| **Сальдо на 1 июля** | 7000000 |  | - |

Счёт 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | 3500000 |
|  | - | 19 | 50000 |
| **Оборот за июнь** | - | **Оборот за июнь** | 50000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | 3550000 |

Счёт 04 «Нематериальные активы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 800000 |  | - |
|  | - | - | - |
| **Оборот за июнь** | - | **Оборот за июнь** | - |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | - |

Счёт 05 «Амортизация нематериальных активов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | 200 000 |
|  | - | 20 | 10 000 |
| **Оборот за июнь** | - | **Оборот за июнь** | 10 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | 210 000 |

Счёт 10 «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 6450000 |  | - |
| 8 | 5 300 000 | 11 | 3 000 000 |
| **Оборот за июнь** | 5 300 000 | **Оборот за июнь** | 3 000 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 8 750 000 |  | - |

Счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 2 000 000 |  | - |
| 6 | 4 120 000 | 8 | 5 300 000 |
| 7 | 80 00 | 9 | -100 000 |
| **Оборот за июнь** | 4 200 000 | **Оборот за июнь** | 5 200 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 1 000 000 |  | - |

Счёт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 150 000 |  | - |
| 9 | -100 000 | 12 | 12 000 |
| - | - | - | - |
| **Оборот за июнь** | -100 000 | **Оборот за июнь** | 12 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 38 000 |  | - |

Счёт 20 «Основное производство»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 200 000 |  | - |
| 11 | 3 000 000 | 23 | 7 032 000 |
| 12 | 12 000 | - | - |
| 13 | 3 000 000 | - | - |
| 14 | 468 000  312 000 | - | - |
| 21 | 940 000 | - | - |
| **Оборот за июнь** | 7 732 000 | **Оборот за июнь** | 7 032 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 900 000 |  | - |

Счёт 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | - |
| 16 | 130 000 | 21 | 940 000 |
| 15 | 500 000 | - | - |
| 17 | 250 000 | - | - |
| 19 | 50 000 | - | - |
| 20 | 10 000 | - | - |
| **Оборот за июнь** | 940 000 | **Оборот за июнь** | 940 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | - |

Счёт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | - |
| 23 | 7 032 000 | 22 | 7 900 000 |
| - | - | 25 | - 868 000 |
| **Оборот за июнь** | 7 032 000 | **Оборот за июнь** | 7 032 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | - |

Счёт 43 «Готовая продукция»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 3 000 000 |  | - |
| 22 | 7 900 000 | 24 | 6 000 000 |
| **Оборот за июнь** | 7 900 000 | **Оборот за июнь** | 6 000 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 4 900 000 |  | - |

Счёт 44 «Расходы на продажу»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 80 000 |  | - |
| 29 | 60 000 | 30 | 70 000 |
| **Оборот за июнь** | 60 000 | **Оборот за июнь** | 70 000 |
| **Сальдо на 1 июля** |  |  | - |

Счёт 50 «Касса»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 50 000 |  | - |
| 1 | 900 000 | 2 | 680 000 |
| - | - | 4 | 20 000 |
| - | - | 5 | 200 000 |
| **Оборот за июнь** | 900 000 | **Оборот за июнь** | 900 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 50 000 |  | - |

Счёт 51 «Расчётный счёт»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 7 500 000 |  | - |
| 4 | 20 000 | 1 | 900 000 |
| 27 | 7 200 000 | 10 | 8 320 000 |
| - | - | 29 | 60 000 |
| **Оборот за июнь** | 7 220 000 | **Оборот за июнь** | 9 280 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 5 440 000 |  | - |

Счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | 3 000 000 |
| 10 | 6 170 000 | 6 | 4 120 000 |
| - | - | 7 | 80 000 |
| **Оборот за июнь** | 6 170 000 | **Оборот за июнь** | 4 200 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | 1 030 000 |

Счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 2 000 000 |  | - |
| 26 | 7 200 000 | 27 | 7 200 000 |
| - | - | 7 | 80 000 |
| **Оборот за июнь** | 7 200 000 | **Оборот за июнь** | 7 200 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 2 000 000 |  | - |

Счёт 68 «Расчёты по налогам и сборам»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | 2 050 000 |
| 10 | 1 750 000 | 18 | 340 000 |
| - | - | 28 | 1 200 000 |
| **Оборот за июнь** | 1 750 000 | **Оборот за июнь** | 1 540 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | 1 840 000 |

Счёт 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | 220 000 |
| 10 | 220 000 | 14 | 468 000  312 000 |
| - | - | 16 | 130 000 |
| **Оборот за июнь** | 220 000 | **Оборот за июнь** | 910 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | 910 000 |

Счёт 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | 700 000 |
| 2 | 680 000 | 13 | 3 000 000 |
| 3 | 20 000 | 15 | 500 000 |
| 18 | 375 000 | - | - |
| **Оборот за июнь** | 1 075 000 | **Оборот за июнь** | 3 500 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | 3 125 000 |

Счёт 71 «Расчёты с подотчётными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | 120 000 |  | - |
| 5 | 200 000 | 17 | 250 000 |
| **Оборот за июнь** | 200 000 | **Оборот за июнь** | 250 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | 70 000 |  | - |

Счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | 200 000 |
| 10 | 180 000 | 3 | 20 000 |
| - | - | 18 | 35 000 |
| **Оборот за июнь** | 180 000 | **Оборот за июнь** | 55 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | 75 000 |

Счёт 80 «Уставный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | 13 580 000 |
| **-** | - | - | - |
| **Оборот за июнь** | - | **Оборот за июнь** |  |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | 13 580 000 |

Счёт 90 «Продажи»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | - |
| 24 | 6 000 000 | 26 | 7 200 000 |
| 25 | - 868 000 | - | - |
| 28 | 1 200 000 | - | - |
| 30 | 70 000 | - | - |
| 31 | 798 000 | - | - |
| **Оборот за июнь** | 7 200 000 | **Оборот за июнь** | 7 200 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | - |

Счёт 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| № операции | сумма | № операции | сумма |
| **Сальдо на 1 июня** | - |  | 5 900 000 |
| - | - | 31 | 798 000 |
| **Оборот за июнь** | - | **Оборот за июнь** | 798 000 |
| **Сальдо на 1 июля** | - |  | 6 698 000 |

Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счёта | Сальдо Н |  | Обороты |  | Сальдо К |  |
|  | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 01 | 7 000 000 | - | - | - | 7 000 000 | - |
| 02 | - | 3 500 000 | - | 50 000 | - | 3 550 000 |
| 04 | 800 000 | - | - | - | 800 000 | - |
| 05 | - | 200 000 | - | 10 000 | - | 210 000 |
| 10 | 6 450 000 | - | 5 300 000 | 3 000 000 | 8 750 000 | - |
| 15 | 2 000 000 | - | 4 200 000 | 520 000 | 1 000 000 | - |
| 16 | 150 000 | - | - 100 000 | 12 000 | 38 000 | - |
| 20 | 200 000 | - | 7 732 000 | 7 032 000 | 900 000 | - |
| 26 | - | - | 940 000 | 940 000 | - | - |
| 40 | - | - | 7 032 000 | 7 032 000 | - | - |
| 43 | 3 000 000 | - | 7 900 000 | 6 000 000 | 4 900 000 | - |
| 44 | 80 000 | - | 60 000 | 70 000 | 70 000 | - |
| 62 | 2 000 000 | - | 7 200 000 | 7 200 000 | 2 000 000 | - |
| 50 | 50 000 | - | 900 000 | 900 000 | 50 000 | - |
| 51 | 7 500 000 | - | 7 220 000 | 9 280 000 | 5 440 000 | - |
| 60 | - | 3 000 000 | 6 170 000 | 4 200 000 | - | 1 030 000 |
| 68 | - | 2 050 000 | 1 750 000 | 1 540 000 | - | 1 840 000 |
| 69 | - | 220 000 | 220 000 | 910 000 | - | 910 000 |
| 70 | - | 700 000 | 1 075 000 | 3 500 000 | - | 3 125 000 |
| 71 | 120 000 | - | 200 000 | 250 000 | 70 000 | - |
| 76 | - | 200 000 | 180 000 | 55 000 | - | 75 000 |
| 80 | - | 13 580000 | - | - | - | 13 580000 |
| 90 | - | - | 7 200 000 | 7 200 000 | - | - |
| 99 | - | 5 900 000 | - | 798 000 | - | 6 698 000 |
| ИТОГО | 29 350000 | 29 350000 | 65179000 | 65179000 | 31018007 | 31018007 |

**Бухгалтерский баланс на 20 -- г.**

**Промышленное предприятие « Сибирь »**

АКТИВ ПАССИВ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счёта | сумма | № счёта | сумма |
| 01 | 3 450 000 | 60 | 1 030 000 |
| 04 | 590 000 | 68 | 1 840 000 |
| 10 | 8 750 000 | 69 | 910 000 |
| 15 | 1 000 000 | 71 | 3 125 000 |
| 16 | 38 000 | 76 | 75 000 |
| 20 | 900 000 | 80 | 13 580 000 |
| 43 | 4 900 000 | 99 | 6 698 000 |
| 44 | 70 000 |  |  |
| 62 | 2 000 000 |  |  |
| 50 | 50 000 |  |  |
| 51 | 5 440 000 |  |  |
| 71 | 70 000 |  |  |
| Баланс | 27 258 000 | Баланс | 27 258 000 |

## РАСЧЕТ

## таблица 4

распределения общепроизводственных и

общехозяйственных расходов по видам продукции

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Единица измерения | Всего | В том числе по видам продукции | |
| А | Б |
| 1.  2.  3. | Заработная плата производственных рабочих  Удельный вес заработной платы по видам продукции  Общехозяйственные расходы | руб.  %  руб. | 3000000  100  9400000 | 1800000  60  564000 | 1200000  40  376000 |

## РАСЧЕТ таблица 5

Суммы отклонений (транспортно-заготовительных расходов)

на остаток и израсходованные в производство сырье и материалы

за

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Остаток на начало месяца | Поступило за месяц, произведено расходов | Итого (гр.3+гр.4) | Средний №  откл. (ТЗР) | Израсходовано на производство, списано расходов | | | Остаток на конец месяца (гр.5-гр.9) |
| изд. А | изд. Б | итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1.  2.  3. | Сырье и материалы **по учетным** **ценам**  (счет 10)  Сумма отклонений (счет 16) транспортно-заготовительных расходов (счет 10 ТЗР)  **Фактическая себестоимость** материалов (стр.1+стр.2) | 6450000  150000  6600000 | 5300000  -100000  5200000 | 11750000  50000  1180000 | 0,004 | 1800000  7 200  1807200 | 1200000  4 800  1204800 | 3000000  12000  3012000 | 8750000  38000  8788000 |

# Таблица 6

## РАСЧЕТ

Фактической производственной себестоимости

выпущенной продукции за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. (в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Продукция А | Продукция Б | Всего |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6. | Остатки незавершенного производства на начало месяца  Затраты на производство за месяц  Остатки незавершенного производства на конец месяца  Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (стр.1+стр.2-стр.3)  Стоимость выпущенной из производства продукции **по учетным ценам** (планово-нормативной себестоимости)  Отклонение **фактической производственной себестоимости** от стоимости **по** **учетным** **ценам** (экономия [-], перерасход [+]) | 120 000  4 639 200  700 000  4 059 200  4 000 000  + 59 200 | 80 000  3 092 800  200 000  2 972 800  3 900 000  - 927 200 | 200 000  7732000  900 000  7032000  7900000  -868 000 |

# Таблица 8

# РАСЧЕТ

# результатов от продажи (реализации) готовой продукции

# за июнь \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид  продукции | Выручка от реализации продукции | Полная фактическая себестоимость реализованной  продукции | Результат от реализации продукции (гр.3-гр.4) | | |
| прибыль | убыток | всего (гр.5+гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Продукция А | 4 320 000 | 4 419 200 |  | 99 200 | - 99 200 |
| 2. | Продукция Б | 2 880 000 | 1 982 800 | 897200 |  | 897 200 |
|  | Итого | 7 200 000 | 6 402 000 | 897200 | 99 200 | 798 000 |

Список литературы:

1. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.- 476с.
2. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета :Учебное пособие.- М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2002. - 272с.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.- М.:ИНФРА-М, 1997.- 560с.