**Московский городской институт управления**

# Правительства Москвы

**Факультет управления, экономики и права**

**Курсовая работа**

**по дисциплине «Бухгалтерский учет»**

## Тема: «Учет амортизации и выбытия основных средств»

**Расчетное задание:**

**составление бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.**

**Выполнила студентка 3 группы IV курса**

**Евдокимова Е.Д**

**Преподаватель**

**Карнажицкая Н.В.**

**Москва**

**2002**

Теоретическая часть

**Содержание**

I Амортизация объектов основных средст

* Понятие амортизации объектов основных средств
* Отражение начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете
* Определение срока полезного использования объектов основных средств
* Способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете
* Способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете
* Единовременное списание стоимости объектов основных средств

II. Выбытие объектов основных средств

* Причины выбытия основных средств
* Списание основных средств, непригодных к дальнейшему использованию
* Реализация основных средств
* Отражение выбытия основных средств в бухгалтерском учете

# I. Амортизация объектов основных средств

*Понятие амортизации основных средств.*

##  Амортизация объектов основных средств – это постепенное перенесение их стоимости в процессе эксплуатации на стоимость готовой продукции (работ, услуг). Это выражается в виде включения в себестоимость продукции (работ, услуг) сумм амортизационных отчислений.

 Согласно пункту 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», амортизация начисляется не по всем объектам основных средств, принадлежащих организации или находящихся у нее на правах хозяйственного ведения и оперативного управления. Амортизация не начисляется по следующим объектам:

* объекты жилого фонда;
* объекты внешнего благоустройства и т.п.;
* продуктивный скот;
* многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста;
* земельные участки и объекты природопользования.

 Износ этих объектов отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Согласно Методическим указаниям по учету основных средств, амортизация также не начисляется по объектам основных средств:

* переведенным на консервацию на срок не менее трех месяцев;
* относящимся к фильмофонду, сценическо-постановочным средствам, экспонатам животного мира в зоопарках и иных аналогичных учреждениях;
* мобилизационным мощностям.

 Однако в статье 256 Налогового кодекса РФ приведен несколько иной перечень имущества, которое не амортизируется при расчете налога на прибыль.Таким образом получается, что по некоторым объектам основных средств амортизация в бухгалтерском учете не начисляется, но учитывается при расчете налога на прибыль. К ним относятся:

* многолетние насаждения, не достигшие эксплутационного возраста;
* объекты жилого фонда;
* имущество некоммерческих организаций, используемое в предпринимательской деятельности.

 Наблюдается и обратная ситуация: существуют основные средства, аморти-зация по которым начисляется в бухгалтерском учете, но не учитывается в целях налогообложения. Это:

* одомашненные дикие животные;
* имущество, приобретенное за счет бюджетных и иных аналогичных средств;
* основные средства, полученные организацией в рамках целевого финансирования;
* объекты сельскохозяйственного назначения, полученные сельскохозяйственными производителями, построенные за счет бюджетных средств;
* имущество, безвозмездно полученное атомными станциями в соответствии с международными договорами РФ в целях повышения их безопасности;
* основные средства, переданные по договорам в безвозмездное пользование;
* произведения искусства.

### *Отражение начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете*

 Начисление амортизации в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом следующих счетов:

* 08 «Вложения во внеоборотные активы» – по основным средствам, задействованным на строительстве, осуществляемом хозяйственным способом;
* 20 « Основное производство» – по основным средствам основного производства организации;
* 23 «Вспомогательные производства» – по основным средствам вспомогательных производств организации;
* 25 «Общепроизводственные расходы» – по основным средствам общецехового назначения;
* 26 «Общехозяйственные расходы» – по основным средствам общехозяйственного назначения;
* 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – по основным средствам обслуживающих производств и хозяйств организации;
* 44 «Расходы на продажу» – по объектам основных средств подразделений организаций, занятых реализацией готовой продукции; по объектам основных средств организаций торговли и общественного питания;
* 97 «Расходы будущих периодов» – суммы амортизационных отчислений в расходах, относящихся к последующим отчетным периодам.

 Если организация сдает в аренду какие-либо объекты основных средств, начисление амортизации по ним зависит от того, является сдача имущества в аренду предметом деятельности организации или нет. В первом случае сумма начисленной амортизации учитывается по дебету счетов производственных затрат ( 20, 23, 25, 26, 29 , 44) в корреспонденции с кредитом счета 02. Во втором случае амортизация сданного в аренду имущества признается операционными расходами и учитывается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» ( субсчет «Прочие расходы») и кредиту счета 02.

#### *Определение срока полезного использования объектов основных средств*

 Существует несколько различных способов начисления амортизации. Но при любом из них нормы амортизационных отчислений определяются в зависимости от срока полезного использования объектов основных средств.

 Согласно пункту 4 ПБУ 6/01 , под этим сроком понимается период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход организации или служить для выполнения целей ее деятельности.

 Для определения срока полезного использования основных средств можно обратиться к пункту 3 статьи 258 НК РФ , где предусмотрено 10 амортизационных групп основных средств, для каждой из которых установлен интервал срока полезного использования. Вот эти группы:

1. недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
2. имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
3. имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
4. имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
5. имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
6. имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
7. имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
8. имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
9. имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
10. имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

 Правительством РФ определяются объекты основных средств, включаемые в каждую амортизационную группу. В настоящее время действует постановление Правительства РФ от 1 января 2002 года N 1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы».

 Следует отметить, что сроки, указанные в этой классификации, необходимо использовать только в целях налогообложения. В бухгалтерском учете срок службы каждого основного средства организация вправе установить самостоятельно, что предусмотрено пунктом 20 ПБУ 6/01. В этом случае срок полезного использования основных средств определяется исходя из:

* технических условий;
* ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
* ожидаемого физического износа, зависящего от режима и условий эксплуатации;
* нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

 Однако для уменьшения разногласий между бухгалтерским и налоговым учетом на предприятии и упрощения работы бухгалтерии рекомендуется устанавливать в бухгалтерском учете те же сроки эксплуатации основных средств, что и в налоговом.

##### *Способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете*

 В бухгалтерском учете существует 4 способа начисления амортизации, предусмотренные пунктом 18 ПБУ 6/01:

* линейный;
* способ уменьшаемого остатка;
* способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* способ списания стоимости пропорционально объему продукции( работ).

 По группе однородных объектов основных средств начисление амортизации выбранным организацией способом должно производиться в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

 При любом из способов начисление амортизации производится ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы амортизационных отчислений, которая определяется в зависимости от выбранного организацией варианта начисления амортизации.

Рассмотрим каждый из них.

 При *линейном способе* годовая норма амортизации вычисляется по следующей формуле:

 К = ( 1/п) \*100 %,

где К – годовая норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной-если проводилась переоценка) стоимости объекта амортизируемого имущества;

п –срок полезного использования данного имущества в годах.

 Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе опреде-ляется путем умножения первоначальной стоимости объекта основных средств на норму амортизации. Эта сумма остается постоянной на все время эксплуатации имущества.

 *Пример 1.*

Балансовая стоимость объекта основных средств – 60000 руб.,срок полезного использования – 10 лет.

 Годовая норма амортизации:

 К= (1:10) \*100% = 10%

 Годовая сумма амортизационных отчислений:

 А= 60000\*10% = 6000 руб.

 При *способе уменьшаемого остатка* норма амортизации рассчитывается по той же формуле и, как правило, умножается на коэффициент ускорения. В настоящее время этот коэффициент определен по следующим объектам основных средств:

* по персональным компьютерам;
* по оборудованию, машинам, механизмам и сооружениям связи;
* по машинам, оборудованию и транспортным средствам транспортно-дорожного комплекса;
* по машинам и оборудованию коммерческих банков;
* по контрольно-кассовым машинам;
* по движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств.

 Для определения годовой суммы амортизационных отчислений полученная таким образом норма амортизации умножается на остаточную стоимость объекта на начало отчетного года. С каждым годом эта сумма уменьшается. Начисление амортизации при этом способе производится до полного погашения стоимости объекта.

 *Пример 2*

 Первоначальная стоимость объекта основных средств – 45600 руб., срок полезного использования – 5 лет.

 Годовая норма амортизации:

 К=(1:5)\*100% = 20%

 Годовые суммы амортизационных отчислений:

 1 год: А= 45600\*20%=9120 руб.

 2 год: А=(45600-9120)\*20% = 7296 руб.

 3 год: А=(45600-9120-7296)\*20% = 5837 руб.

 4 год: А=(45600-9120-7296-5837) \*20%=4669 руб.

 5 год : списывается сумма остаточной стоимости на конец года

 При способе списания стоимости *по сумме чисел лет срока полезного* *использования* норма амортизации изменяется каждый год и рассчитывается по следующей формуле:

 К= ((n-m) / ( 1+2+….+n))\* 100%

где К- годовая норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n- срок полезного использования данного имущества в годах;

m- число лет, прошедшее с введения имущества в эксплуатацию.

 Годовая сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения полученной нормы амортизации на первоначальную стоимостьобъекта основных средств. Она также уменьшается с каждым годом.

 *Пример 3.*

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 15870 руб., срок полезного использования – 5 лет.

1 год: норма амортизации:

 К= ( 5:( 1+2+3+4+5))\*100%=33,33%

 Сумма амортизационных отчислений:

 А=15870\*33,33%=52190 руб.

2 год: норма амортизации:

 К=(4:(1+2+3+4+5))\*100%=26,67%

 Сумма амортизационных отчислений:

 А=15870\*26,67%= 4232 руб.

3 год: норма амортизации:

 К=(3:(1+2+3+4+5))\*100%=20%

 Сумма амортизационных отчислений:

 А=15870\*20%=3174 руб.

4 год: норма амортизации:

 К=(2:(1+2+3+4+5))\*100%= 13,35%

 Сумма амортизационных отчислений:

 А= 15870\*13,33%=2116 руб.

5 год: норма амортизации:

 К= (1:(1+2+3+4+5))\*100% = 6,67%

 Сумма амортизационных отчислений:

 А= 15870\*6,67%=1058 руб.

 При способе списания основных средств *пропорционально объему продукции* *(работ)* годовая норма амортизации определяется следующим образом:

 К=(V/q)\*100%,

где К- годовая норма амортизации в процентах к первоначальной ( восстановительной) стоимости амортизируемого имущества;

V – объем продукции ( работ), произведенный на данном оборудовании за отчетный период в натуральных единицах;

1. предполагаемый объем продукции ( работ) за весь срок полезного использования объекта ( в натуральных единицах).

Сумма амортизации определяется путем умножения первоначальной стоимости объекта на полученную норму амортизации. Данный способ часто применяется при списании стоимости автомобильной техники, по которой устанавливается пробег.

 *Пример 4*

Первоначальная стоимость автомобиля 3000000 руб.,плановый пробег-20000 км.

За год его фактический пробег составил 1500 км.

 Годовая норма амортизации:

 К= (1500:20000) \*100%= 7,5%

 Сумма амортизационных отчислений:

 А=3000000 \* 7,5%=225000 руб.

 Конкретный вариант начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств, принадлежащих организации, предусматривается ее учетной политикой.

*Способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете.*

 Для целей налогового учета главой 25 НК РФ определены линейный и нелинейный методы начисления амортизации. В отличие от бухгалтерского учета, для целей налогообложения рассчитывается не годовая, а месячная норма амортизации.

 *Линейный метод*  применяется к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в 8-10 амортизационные группы. Норма амортизации при этом методе определяется по формуле:

К= (1/n) \* 100%,

где К –норма амортизации в процентах к первоначальной ( восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта, выраженный в месяцах.

 Месячная сумма амортизации определяется путем умножения полученной нормы амортизации на первоначальную стоимость объекта основных средств.

 *Нелинейный метод* организация может применять по своему усмотрению к основным средствам 1-7 амортизационных групп. Для вычисления нормы амортизации применяется формула:

 К= ( 2/n) \* 100%,

где К – норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;

n- срок полезного использования объекта в месяцах.

 Сумма начисленной амортизации при этом методе определяется как произведение остаточной стоимости имущества на норму амортизации. Но как только остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20% от его первоначальной стоимости, амортизация начисляется следующим образом:

* остаточная стоимость фиксируется как базовая для дальнейших расчетов;
* месячная сумма амортизации определяется путем деления базовой стоимости на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования.

*Пример 5.*

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 20000 руб., срок полезного использования- 2 года.

Норма амортизации:

К=(2 : 24)\*100% = 8,33%

Сумма амортизационных отчислений:

1 месяц: 20000\*8,33% = 1666 руб.

2 месяц: (20000-1666)\*8,33% = 1527 руб.и т.д.

 В некоторых случаях, предусмотренных НК РФ, к норме амортизационных отчислений могут применяться повышающие и понижающие коэффициенты.

 В целях упрощения ведения учета в организации рекомендуется начислять амортизацию линейным методом по всем объектам основных средств как в бухгалтерском , так и в налоговом учете.

###### *Единовременное списание стоимости объектов основных средств*

 Пунктом 18 ПБУ 6/01 закреплена возможность единовременного отнесения на затраты объектов основных средств стоимостью не более 2000 рублей за единицу, а также стоимости приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий. При этом списание стоимости возможно как с использованием так и без использования счета 01 «Основные средства».

 Однако в налоговом учете действует другое правило. Согласно статье 256 НК РФ, не амортизируется имущество, стоимость которого не превышает 10000 рублей.

 Чтобы устранить это несоответствие, планируется внести изменения в ПБУ 6/01 и привести его в соответствие с налоговым кодексом.

# II. Выбытие объектов основных средств

Причины выбытия основных средств

 Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

* продажи объекта;
* списания в случае износа;
* передачи объектов основных средств в виде вклада в уставной капитал других организаций;
* ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
* передаче по договорам мены или дарения;
* списания объектов основных средств, ранее сданных в аренду с правом выкупа, в момент перехода права собственности на указанные основные средства к арендатору;
* при передаче в совместную деятельность и доверительное управление;
* по другим причинам, не противоречащим действующему законодательству.

Списание основных средств, непригодных к дальнейшему использованию

 Для определения непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности их восстановления, для оформления документации на списание основных средств на предприятии может быть создано постоянно действующая комиссия. В ее состав входит главный бухгалтер и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств. В компетенцию комиссии входит:

* осмотр объекта, подлежащего списанию, установление его непригодности к восстановлению и дальнейшему использованию;
* установление причин списания объекта;
* выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие основных средств, внесение предложений о привлечении их к ответственности;
* возможность использования отдельных деталей списываемого объекта и их оценка исходя из цен возможного использования;
* осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов цветных и драгоценных металлов.

 Результаты принятого комиссией решения оформляются актом на списание основных средств или актом на списание автотранспортных средств с указанием характеристики объекта.

 Детали демонтируемого оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются как лом или утиль по цене возможного использования или реализации, а непригодные детали и материалы – как вторичное сырье.

 Доходы и расходы от списания объектов основных средств считаются операционными доходами и расходами и зачисляются на счета учета прибылей и убытков, т.е. они могут уменьшать или увеличивать выручку предприятия, а значит и его прибыль, что имеет большое значение для налогового учета.

#### *Реализация основных средств*

 В статье 249 НК РФ сказано, что выручка от продажи основных средств является доходом от реализации. Сумма выручки равна всем поступлениям, связанным с расчетами за реализованное имущество без учета налогов.

 Доходы от реализации основных средств могут быть уменьшены на их остаточную стоимость, а также на другие расходы, связанные с их реализацией ( напри-мер, на расходы по транспортировке).

 Если организация получает прибыль от реализации основных средств, то она включается в налоговую базу при начислении налога на прибыль.Если организация получила убыток, то он включается в состав расходов равными долями в течение срока, который основное средство еще должно было прослужить.

 Следует отметить, что прибыль или убыток от реализации основных средств организация должна определить отдельно по каждому объекту. Это значит, что прибыль от реализации одного объекта основных средств нельзя уменьшить на сумму убытка, полученного от реализации другого объекта.

##### *Отражение выбытия основных средств в бухгалтерском учете*

 Для отражения выбытия основных средств в бухгалтерском учете к счету 01 может быть открыт субсчет «Выбытие основных средств», в дебет которого переносится первоначальная стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации.

 Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 на счет 91 «Прочие доходы и расходы». На этом счете также учитываются различные доходы и расходы, связанные с выбытием из организации объектов основных средств ( например, выручка от их продажи, оприходование деталей списываемых объектов , затраты по оплате труда работников, занятых реализацией или ликвидацией основных средств).

 В конце месяца финансовый результат со счета 91 списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Список использованной литературы

1. **«Главбух» N 5, март 2002, стр.53-56**
2. **«Главбух» N 7, апрель 2002, стр.54-62**
3. **«Главбух» N 8, апрель 2002, стр.57-59**
4. **Гейц И.В. «Учет основных средств по новому ПБУ 6/01 и в соответствии с главой 25 НК РФ» – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002**
5. **Налоговый Кодекс Российской Федерации – М.: ООО «ТК Велби», 2002**
6. **Патров В.В. «О новом плане счетов бухгалтерского учета» – М.: «Финансы и статистика», 2001**

Расчетная часть

**Баланс**

|  |  |
| --- | --- |
| Имущество, капитал и обязательства предприятия | Сумма, тыс.руб. |
| На 01.10.02 | На 01.12.02 |
| Основные средства | 8200 | 8000 |
| Уставный капитал | 5000 | 5000 |
| НДС по приобретенным материалам | 600 | 1600 |
| Незавершенное производство | 1380 | 3520 |
| Расчеты по оплате труда | 1980 | 1940 |
| Материалы | 50 | 880 |
| Касса | 20 | 50 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 762 | 770 |
| Расчетный счет | 780 | 9940 |
| Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность) | 0 | 20 |
| Расчеты с бюджетом | 66 | 280 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | -20 | 6420 |
| Расчеты с поставщиками | 3242 | 9600 |
| **Итого** | **11030** | **24010** |

# Справочные данные для начисления налогов

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка от реализации продукции без НДС за октябрь и ноябрь 2002 г. | 11080 |
| Стоимость имуществана 01.01.02 г. на 01.04.02 г.на 01.07.02 г.Налог на имущество за 9 месяцев | 125601281012064178 |

Хозяйственные операции за декабрь месяц

**Вариант 20**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | Сумма тыс.руб. | Д | К |
| 1. | Согласно выписке из расчетного счета:а- зачислены платежи от покупателей за отгруженную им продукциюб- зачислены платежи от разных дебиторовв- оплата счетов поставщиков за полученные от них материалыг- получено по чеку для выплаты заработной платыд- перечислено в фонды социального страхования и пенсионного обеспеченияе- перечислены в бюджет налогиж- перечислен подоходный налог с заработной платы | 600300500224069030250 | 51516050696868 | 62765151515151 |
| 2. | Акцептованы счета поставщиков за полученные от них материалы:а- по покупной стоимости ( 480 тыс.руб.)б- налог на добавленную стоимость в том числе (80 тыс.руб)  | 40080 | 1519 | 6060 |
| 3. | Приходуются на склад полученные материалы по покупным ценам | 400 | 10 | 15 |
| 4. | Отпущены сырье и материалы:а- цехам основного производстваб- заводоуправлению | 200100 | 2026 | 1010 |
| 5. | Отчет кассира:а- по платежной ведомости выдана заработная плата за первую половину месяца б- выдана депонированная заработная плата | 1940300 | 7076 | 5050 |
| 6. | Согласно решения руководства фирмы передано безвозмездно школе-интернату токарное оборудование стоимостью 32 тыс.руб.,амортизация 26 тыс.руб.:а) амортизация отнесена на затраты производстваб) списана амортизацияв) сумма недоначисленной амортизации отнесена на убытки | 26266 | 200291 | 020101 |
| 7. | Начислена заработная плата:а- рабочим основных цеховб- персоналу заводоуправленияв- рабочим за время ежегодного отпускаг- рабочим за время нетрудоспособностид- премии рабочим за счет фонда потребленияИтого: | 1000500200501501900 | 2026206999 | 7070707070 |
| 8. | Проведены начисления обеспечения:а) рабочие основных цеховб) персонал заводоуправленияв) премии | 42717853,4 | 202699 | 696969 |
| 9. | Удержаны налоги из заработной платы работников предприятия | 247 | 70 | 68 |
| 10. | а) выпущена из производства готовая продукция по плановой производственной себестоимостиб) отклонения фактической себестоимости от плановой (перерасход)в)списана фактическая себестоимость | 20001002100 | 439040 | 404020 |
| 11. | а) отгружено в адрес покупателей по плановой производственной себестоимостиб)отклонение фактической себестоимости от плановой | 150075 | 9090 | 4343 |
| 12. | а)предъявлены счета покупателям за отгруженную им продукцию по ценам реализации б) налог на добавленную стоимость в том числе | 4000670 | 6290 | 9068 |
| 13. | а)согласно выписке из расчетного счета поступили платежи от покупателей за отгруженную продукциюб)налог на добавленную стоимость в том числе | 4000670 | 5168 | 6251 |
| 14. | Выявлен результат от реализации продукции | 1655 | 90 | 99 |
| 15. | Начислены налоги на:а- имуществоб-прибыль | 59366 | 9199 | 6868 |
| 16. | Получено по чеку для выплаты зарплаты | 1653 | 50 | 51 |
| 17. | Отчет кассира: по платежной ведомости выдана зарплата | 1500 | 70 | 50 |
| 18. | Депонирована и возвращена в банк для зачисления на расчетный счет неполученная заработная плата | 153 | 7051 | 7650 |
| 19. | а)списан убытокб)списаны общехозяйственные расходыв)реформация баланса | 657787440,6 | 992099 | 912684 |

Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Остаток на начало | Оборот | Остаток на конец |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Актив |
| 01 | 8000 |  | 0 | 32 | 7968 |  |
| 10 | 880 |  | 400 | 300 | 980 |  |
| 15 | 0 |  | 400 | 400 | 0 |  |
| 19 | 1600 |  | 80 | 0 | 1680 |  |
| 20 | 3520 |  | 2631 | 2100 | 4051 |  |
| 26 | 0 |  | 778 | 778 | 0 |  |
| 40 | 0 |  | 2100 | 2100 | 0 |  |
| 43 | 0 |  | 2000 | 1575 | 425 |  |
| 50 | 50 |  | 3893 | 3893 | 50 |  |
| 51 | 9940 |  | 5053 | 6033 | 8960 |  |
| 71 | 20 |  | 0 | 0 | 20 |  |
| ***Итого*** | ***24010*** |  | ***17335*** | ***17211*** | ***24134*** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Пассив |
| 02 |  | 0 | 26 | 26 |  | 0 |
| 60 |  | 9600 | 500 | 480 |  | 9580 |
| 62 |  | 0 | 4000 | 4600 |  | 600 |
| 68 |  | 280 | 950 | 1342 |  | 672 |
| 69 |  | 770 | 740 | 658,4 |  | 688,4 |
| 70 |  | 1940 | 3840 | 1900 |  | 0 |
| 76 |  | 0 | 300 | 453 |  | 153 |
| 80 |  | 5000 | 0 | 0 |  | 5000 |
| 84 |  | 0 | 0 | 7440,6 |  | 7440,6 |
| 90 |  | 0 | 4000 | 4000 |  | 0 |
| 91 |  | 0 | 65 | 65 |  | 0 |
| 99 |  | 6420 | 8075 | 1655 |  | 0 |
| ***Итого*** |  | ***24010*** | ***22496*** | ***22620*** |  | ***24134*** |

**Расчет начислений единого социального налога:**

( 1000 + 200) \* 35,6% = 427 тыс.руб.

500 \* 35,6% = 178 тыс.руб.

150 \* 35,6% = 53,4 тыс.руб.

**Расчет фактической себестоимости отгруженной продукции:**

1. Отклонение:

1500 \* 100/2000 = 75 тыс.руб.

1. Фактическая себестоимость:

1500 + 75 = 1575 тыс.руб.

**Расчет налога на имущество:**

1. Среднегодовая стоимость имущества

( ½ \*12560 +12810 + 12064 + ( 8200 + 1380 + 50) + ½ ( 7968 +4051+980)): 4 =

= 11821 тыс.руб.

1. Сумма налога за год:

11821 \* 2% = 236 тыс.руб.

1. Сумма налога за квартал:

236 : 4 = 59 тыс.руб.

**Расчет операционных расходов**

**(форма N 2)**

 100 + 150 + 53,4 + 6+59 = 368,4

|  |
| --- |
| Д 01 К |
| Сн=8000Оборот=0*Ск=7968* | 6б) 266в) 6*Оборот=32* |

|  |
| --- |
| **Д 20 К** |
| Сн=35204а)2006а) 267а)10007в)2008а)42719б)778Оборот=2631Ск=4051 | 10в)2100Оборот=2100 |

|  |
| --- |
| **Д 50 К** |
| *Сн=50*1г)224016)1653Оборот=3893Ск=50 | 5а)19405б)30017)150018б)153Оборот=3893 |

|  |
| --- |
| **Д 71 К** |
| Сн=20*Оборот=0**Ск=20* |  Оборот=0 |

|  |
| --- |
| **Д 60 К** |
| 1в) 500Оборот=500 | *Cн=9600*2а) 4002б) 80Оборот=480*Ск=9580* |

|  |
| --- |
| **Д 80 К** |
| Оборот=0 | Сп=5000*Оборот=0**Ск=5000* |

|  |
| --- |
| **Д 70 К** |
| 5а) 19409) 24717) 150018а) 153Оборот=3840 | Сн=19407а) 10007б) 5007в) 2007г) 507д) 150Оборот=1900*Ск=0* |

|  |
| --- |
| **Д 69 К** |
| 1д) 6907г) 50Оборот=740 | Сн= 7708а) 4278б) 1788в) 53,4Оборот=658,4*Ск=688,4* |

|  |
| --- |
| **Д 68 К** |
| 1е) 301ж) 25013б) 670Оборот=950 | Сн=2809) 24712б) 67015а) 5915б) 366Оборот=1342Ск= 672 |
| **Д 62 К** |
| 12а) 4000*Оборот=4000* | 1а) 60013а) 4000Оборот=4600Ск=600 |
| Д 19 К |
| Сп=16002б) 80Оборот=80Ск=1680 | Оборот=0 |

|  |
| --- |
| **Д 10 К** |
| Сн=8803) 400Оборот=400*Ск= 980* | 4а) 2004б) 100Оборот=300 |

|  |
| --- |
| **Д 51 К** |
| Сн=99401а) 6001б) 30013а) 400018б) 153Оборот=5053*Ск= 8960* | 1в) 5001г) 22401д) 6901е) 301ж) 25013б) 67016) 1653Оборот=6033 |

|  |
| --- |
| **Д 84 К** |
| Оборот=0 | 19в) 7440,6Оборот=7440,6*Ск= 7440,6* |

|  |
| --- |
| **Д 76 К** |
| 5б)300*Оборот=300* | 1б) 30018а) 153 *Оборот=453**Ск=153* |

|  |
| --- |
| Д 15 К |
| 2а) 400Оборот=400*Ск=0* | 3) 400Оборот=400 |

|  |
| --- |
| Д 91 К |
| 6в) 615а) 59Оборот=65 | 19а) 65Оборот=65Ск=0 |

|  |
| --- |
| **Д 90 К** |
| 10б) 10011а) 150011б) 7512б) 67014) 1655Оборот=4000 | 12а) 4000Оборот=4000*Ск= 0* |

|  |
| --- |
| **Д 26 К** |
| 4б) 1007б) 5008б) 178Оборот=778*Ск= 0*  | 19б) 778Оборот=778 |

|  |
| --- |
| **Д 43 К** |
| 10а) 2000Оборот=2000Ск=425 | 11а) 150011б) 75Оборот=1575 |

|  |
| --- |
| **Д 99 К** |
| 7д) 1508в) 53,415б) 36619а) 6519в) 7440,6Оборот=8075 | Сн=642014)1655Оборот=1655*Ск=0* |

|  |
| --- |
| **Д 02 К** |
| 6б) 26Оборот=26 | 6а) 26Оборот=26*Ск=0* |

|  |
| --- |
| **Д 40 К** |
| 10в) 2100*Оборот=2100**Ск=0* | 10а) 200010б) 100Оборот=2100 |