**АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

**УРАЛЬСКИЙ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

ФАКУЛЬТЕТ

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ

КАФЕДРА

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**По дисциплине**

**Тема**

**Студент** группы ФД – 303

Панова Ольга Владимировна

**Руководитель**

Понуровская Ольга Николаевна

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Источники финансирования расходов организации

1.2. Порядок формирования финансового результата организации от обычных видов деятельности

1.3. Учет прочих доходов и расходов организации

1.4. Состав операционных и внереализационных доходов и расходов

1.5. Понятие чрезвычайных доходов и расходов, их учет

1.6. Налог на прибыль. Реформация бухгалтерского баланса. Распределение прибыли. Учет нераспределенной прибыли

1.7. Доходы будущих периодов. Основные виды и порядок их учета. Учет расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов

ГЛАВА 2. РЕШЕНИЕ СКВОЗНОЙ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЗАДАЧИ ПО УЧЕТУ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА…………………………………..

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

ВВЕДЕНИЕ

Управление финансово-хозяйственной деятельностью организа­ции требует соответствующего информационного обеспечения. Данные о финансовом положении организации являются его важ­нейшей составной частью. Такая информация пользуется наиболь­шим спросом среди различных ее пользователей и обязательно учи­тывается при принятии любых управленческих решений. Поэтому достоверность информации о финансовом положении организаций, а также возможность ее получения в любой необходимый момент являются обязательными условиями в практике принятия управлен­ческих решений в процессе их финансово-хозяйственной деятельно­сти.

Важнейшей составной частью информации о финансовом поло­жении организации являются данные о формировании финансовых результатов, возникающих в процессе хозяйственной деятельности коммерческих организаций. При этом в современных условиях хо­зяйствования в число важнейших объектов учетного наблюдения выдвигается собственный капитал, образующийся в результате по­лучения организацией прибыли.

В совре­менной практике деятельности хозяйствующих субъектов налицо существование двух систем учета, основная функция которых — определение финансового результата— в значительной степени дублируется. При этом взаимосвязь между бухгалтерской и налого­вой системами формирования финансовых результатов носит весьма условный характер. Это порождает свои проблемы в организации учета финансовых результатов, выражающиеся, в первую очередь, в отсутствии централизованного механизма сдерживания в формиро­вании информации, необходимой узким группам пользователей.

Поэтому можно утверждать, что методологическое, а зачастую и методическое обеспечение учета и отчетности о финансовых ре­зультатах значительно отстает от теоретических и практических по­требностей. По существу отсутствует фундаментальная теория учета всей совокупности финансовых результатов. Теоретическое обосно­вание важнейших категорий финансовых результатов сводится к механической рецепции западных теорий формирования такой ин­формации без учета достижений национальной школы.

Таким образом, актуальность темы курсовой работы связана не толь­ко с их резко возросшей ролью в экономическом развитии организа­ций, но и неразрешенностью многих проблем общеэкономического плана.

Целью данной работы явилось изучение теоретических и практических аспектов бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов.

В соответствии с поставленной целью в курсовой работе рассмотрены следующие задачи:

- источники финансирования расходов организации.

- порядок формирования финансового результата организации от обычных видов деятельности.

- учет прочих доходов и расходов организации.

- состав операционных и внереализационных доходов и расходов.

- понятие чрезвычайных доходов и расходов, их учет.

- налог на прибыль. Реформация бухгалтерского баланса. Распределение прибыли. Учет нераспределенной прибыли.

- доходы будущих периодов. Основные виды и порядок их учета. Учет расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовый результат- обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйст­вующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формиро­вания. В плане счетов организации откры­вается сопоставляющий синтетический сч. 99 «Прибыли и убытки», предназначенный для выявления конечного финансового результата деятельности любой коммерческой организации. Целью их деятель­ности является извлечение прибыли для ее капитализации, развития бизнеса, обогащения собственников, акционеров и работников.

Счет прибылей и убытков связан с другими синтетическими счетами бухгалтерского учета, которые отражают движение доходов и расходов организации. Так, на сч. 90 «Продажи» формируется финансовый результат от экономической деятельности, который отражается в отчетности ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в двух показателях: валовая прибыль и прибыль от продаж. Если ва­ловая прибыль рассчитывается как разность между выручкой от продаж (ф. № 2, стр. 010) и себестоимостью реализованной про­дукции (ф. № 2, стр. 010), то прибыль от продажформируется как разность между выручкой от продаж (ф. № 2, стр. 010) и полной себестоимостью реализованной продукции (ф. № 2, стр. 020 + + стр. 030 + стр. 040), включающей в себя себестоимость реали­зованной продукции, коммерческие и управленческие расходы.

Финансовый результат от всех видов обычной деятельности выражается двумя показателями: прибылью до налогообло­жения(разность между доходами и расходами от основной про­изводственной, финансовой или инвестиционной деятельности) и прибылью после налогообложения, которая в «Отчете о прибы­лях и убытках» называется прибылью от обычной деятельностии представляет собой разность между прибылью до налогообложе­ния и налогом на прибыль:

Действующая с 2000 г. ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и данные сч. 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» позволяют рассчитать прибыль (убы­ток) от обычной деятельности как в целом за год, так и в по­квартальном разрезе:

Конечным финансовым результатом деятельности организации является чистая (нераспределенная) прибыль, которая формиру­ется на сч. 99 «Прибыли и убытки» как Прибыль (убыток) от про­даж (плюс, минус) Сальдо доходов и расходов от операционной и внереализационной деятельности (плюс, минус) Сальдо чрезвы­чайных доходов и расходов минус Налог на прибыль.

Чистая прибыль является основным показателем для объявле­ния дивидендов акционерам, а также источником средств, направ­ляемых на увеличение уставного и резервного капитала, капитали­зации прибыли организации. Заключительными записями декабря отчетного года чистая прибыль переносится на сч. 84 «Нераспреде­ленная прибыль», которая по существу должна быть равна нерас­пределенной прибыли, если организация в течение года не использовала в исключительных случаях чистую прибыль на покрытие текущих расходов по внутрихозяйственным программам.

Чистая (нераспределенная) прибыль характеризует реальный прирост (наращение) собственного капитала организации. В связи с этим в научной и учебной литературе по финансовому анализу студент при желании найдет различные определения понятия «фи­нансовый результат» в зависимости от того, какая сторона дея­тельности в каждом конкретном случае рассматривается. В целом в понятие «финансовый результат» вкладывается определенный эко­номический смысл: либо превышение (снижение) стоимости про­изведенной продукции над затратами на ее производство; либо превышение стоимости реализованной продукции над полными затратами, понесенными в связи с ее производством и реализаци­ей; либо превышение чистой (нераспределенной) прибыли над по­несенными убытками, что в конечном итоге является финансово-экономической базой приращения собственного капитала органи­зации. Кроме того, положительный финансовый результат свиде­тельствует также об эффективном и целесообразном использова­нии активов организации, ее основного и оборотного капитала.

Таким образом, конечный финансовый результат деятельности коммерческой организации любой организационно-правовой фор­мы хозяйствования выражается так называемой бухгалтерской при­былью (убытком),выявленной за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех ее хозяйственных операций и оценки ста­тей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от­четности, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н. Согласно данному Положению конечный финансовый результат отчетного периода теперь отражается в бух­галтерском балансе как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за от­четный период, за минусом причитающихся за счет прибыли уста­новленных в соответствии с законодательством Российской Федера­ции налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

ГЛАВА 2. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Исходные данные на начало отчетного периода 2010 г. по предприятию

ООО «Надежда»

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма, руб. |
| 1. | Основные средства (первоначальная стоимость) | 726620 |
| 2. | Материалы, в т.ч. ТЗР на остаток материалов | 28237012600 |
| 3. | Готовая продукция на складе | 231330 |
| 4. | Денежные средства в кассе | 9070 |
| 5. | Денежные средства на расчетном счете | 322540 |
| 6. | НДС, уплаченный при приобретении материальных ценностей | 28210 |
| 7. | Задолженность покупателей за отгруженную продукцию | 98250 |
| 8. | Задолженность предприятия за приобретенные материалы | 196390 |
| 9. | Задолженность предприятия работникам по заработной плате | 128670 |
| 10. | Нераспределенная прибыль | 129640 |
| 11. | Амортизация основных средств | 54230 |
| 12. | Задолженность по краткосрочному банковскому кредиту | 582800 |
| 13. | Незавершенное производство | 78340 |
| 14. | Уставный капитал | 685000 |

Перечень хозяйственных операций за декабрь 2010 г., в тыс. руб.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Счет-фактура поставщика от 02.12. | Акцептован счет поставщика за поступившую и принятую на склад сталь листовую 200т, в т.ч.:а) стоимость материалов;б) НДС – 18% | 10/219/3 | 6060 | 14415012216121989 |
| 2. | Счет № 37 от 03.12. | Принят к оплате счет автотранспортной организации за перевозку материалов, в т.ч.:а) стоимость транспортных услуг;б) НДС – 18% | 10/119/3 | 6060 | 13170111612009 |

*Продолжение табл. 2*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3. | Лимитно-заборная карта № 74 от 01.12. | Отпущена со склада в производство сталь листовая в количестве 180 т | 20 | 10/2 | 127330 |
| 4. | Расчет бухгалтерии за декабрь  | Списана на производство соответствующая сумма транспортно-заготовительных расходов (расчет составить в табл. 3) | 20 | 10/1 | 7719 |
| 5. | Выписка банка от 06.12. платежные поручения № 178, 179 от 05.12. | Перечислена с расчетного счета задолженность:а) поставщикам за материалы;б) автотранспортной организации | 6062 | 5151 | 14415013170 |
| 6. | Расчет бухгалтерии за декабрь | Списана на расчеты с бюджетом сумма НДС по оплаченным:а) материальным ценностям (сталь листовая);б) транспортным услугам | 68/168/1 | 1919 | 219892009 |
| 7. | Расходный кассовый ордер № 54 от 06.12. | Выдано из кассы под отчет Петрову А.Е. на командировочные расходы | 71 | 50 | 5100 |
| 8. | Расчетная ведомость № 12 за декабрь | Начислена заработная плата рабочим основного производства | 20 | 70 | 148510 |
| 9. | Расчет бухгалтерииза декабрь | Начислен единый социальный налог на зарплату рабочих основного производства (26%) | 20 | 69 | 38613 |
| 10. | Расчетная ведомость № 12 за декабрь | Удержан налог на доходы физических лиц из начисленной рабочим заработной платы | 70 | 68/3 | 14382 |
| 11. | Авансовый отчет 12.12. | Утвержден авансовый отчет Петрова А.Е. Расходы списаны на затраты | 20 | 71 | 5340 |
| 12. | Расходный кассовый ордер № 55 от 14.12. | Выдана из кассы сумма перерасхода по авансовому отчету Петрова А.Е. | 71 | 50 | 240 |
| 13. | Счет-фактура поставщика№ 132 от 15.12. | Акцептован счет ОАО «Строймаш» за поступивший на фирму станок, в т.ч.:а) стоимость станка;б) НДС – 18% | 0819 | 6060 | 28650024279743703 |
| 14. | Счет № 21 от 16.12. | Акцептован счет транспортной организации за перевозку станка, в т.ч.:а) стоимость транспортных услуг;б) НДС – 18 % | 0819 | 6060 | 187703379 |

*Продолжение табл. 2*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 15. | Акт ввода в эксплуатацию № 8 от 17.12. | Токарный станок введен в эксплуатацию | 01/1 | 08 | 261567 |
| 16. | Расчет бухгалтерииза декабрь | Начислена амортизация по основным средствам, используемым для производства продукции | 20 | 02 | 1270 |
| 7. | Выписка банка от 03.12. | Поступили денежные средства в кассу на выплату заработной платы  | 50 | 51 | 127500 |
| 18. | Платежная ведомость № 28 от 04.12. | Выдана зарплата работникам | 70 | 50 | 125200 |
| 19. | Платежная ведомость № 28 от 04.12. | Невыданная работникам заработная плата депонирована | 76/4 | 70 | 2300 |
| 20. | Объявление на взнос наличными от 06.12. | Сумма депонированной заработной платы сдана на расчетный счет | 51 | 50 | 2300 |
| 21. | Выписка банка от 24.12. | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету | 68 | 51 | 23810 |
| 22. | Счет-фактура № 87 от 11.12. | Принят к оплате счет за электроэнергию, потребленную на технические нужды, в т.ч.:а) услуги за электроэнергию;б) НДС – 18% | 2019 | 6060 | 28402407433 |
| 23. | Товарно-транспортная накладная № 236 от 20.12. Акт приема-передачи № 3 | Отгружен проданный шлифовальный станок и выставлен счет ЗАО «Олимп» (в т.ч. НДС – 18%) | 62 | 91/1 | 44280 |
| 24. | Акт на списание основных средств № 3 от 20.12. | Списана первоначальная стоимость реализованного шлифовального станка | 01/2 | 01/1 | 61700 |
| 25. | Акт № 3 на списание основных средств от 20.12. Расчет бухгалтерии | Списана сумма накопленной амортизации по шлифовальному станку | 02 | 01/2 | 39900 |
| 26. | Расчет бухгалтерии  | а) Списана остаточная стоимость шлифо­вального станка.б) Начислен НДС по проданному станку | 91/291/3 | 01/268/1 | 218006755 |

*Продолжение табл. 2*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 27. | Выписка банка от 23.12. | Поступили на расчетный счет средства за проданный шлифовальный станок | 51 | 62 | 44280 |
| 28. | Выписка банка от 24.12. | Поступил на расчетный счет аванс в счет предстоящей поставки готовой продукции | 51 | 62/1 | 35500 |
| 29. | Расчет бухгалтерии | Начислен налог на добавленную стоимость по полученному авансу в счет поставки готовой продукции (18%) | 62/1 | 68/1 | 5415 |
| 30. | Выписка банка от 25.12. | Погашена задолженность поставщикам за сырье и материалы (в т.ч. НДС – 18%) | 60 | 51 | 39150 |
| 31. | Расчет бухгалтерии За декабрь | Предъявлена к зачету из бюджета сумма НДС по оплаченным материальным ценностям | 68/1 | 19 | 5972 |
| 32. | Товарно-транспортная накладная, счет-фактура № 116 от 26.12. | Отгружены излишние материалы и выставлен счет ЗАО «Лайн» | 62 | 91/1 | 43440 |
| 33. | Расчет бухгалтерии | Начислен НДС (18%) по проданным материалам | 91/3 | 68/1 | 7819 |
| 34. | Расчет бухгалтерии за декабрь | а) Списана учетная стоимость проданных материалов.б) Списаны ТЗР на реализованные материалы по среднему % | 91/291/2 | 10/210/1 | 241001461 |
| 35. | Выписка банка от 27.12. | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданные материалы | 51 | 62 | 43440 |
| 36. | Накладные, ведомости выпуска готовой продукции за декабрь | Выпущенная из производства продукция сдана на склад готовой продукции по фактической себестоимости | 43 | 20 | 386750 |
| 37. | Товарно-транспортная накладная, счет-фактура за декабрь  | Предъявлен счет за готовую продукцию, отгруженную покупателям (в т.ч. НДС – 18%) | 62 | 90/1 | 627600 |
| 38. | Расчет бухгалтерии | Начислен НДС (18%) по отпущенной продукции | 90/3 | 68/1 | 95736 |

*Продолжение табл. 2*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 39. | Счет-фактура № 69 от 28.12. | Акцептован счет транспортной организации за транспортировку готовой продукции покупателям, в т.ч.:а) за транспортные услуги;б) НДС – 18% | 4419 | 7676 | 342406163 |
| 40 | Расчет бухгалтерииза декабрь | Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции | 90/2 | 43 | 346260 |
| 41 | Расчет бухгалтерии | Списаны расходы на продажу продукции | 90/2 | 44 | 34240 |
| 42 | Расчет бухгалтерии | Ранее полученная сумма аванса зачтена в уменьшение задолженности покупателей | 62/1 | 62 | 35500 |
| 43 | Выписка банка от 28.12. | Поступили на расчетный счет денежные средства за реализованную продукцию | 51 | 62 | 627600 |
| 44 | Расчет бухгалтерии | Сумма НДС, списывается по ранее полученному авансу | 68/1 | 62/1 | 5415 |
| 45 | Расчет бухгалтерии, счет-фактура за декабрь | Предъявлен счет за арендную плату по переданному в аренду имуществу за отчетный период (в т.ч. НДС)  | 62 | 91/1 | 52980 |
| 46 | Расчет бухгалтерии | Начислен НДС по арендной плате (18%) | 91/3 | 68/1 | 8082 |
| 47 | Расчет бухгалтерииза декабрь | Определить финансовый результат по основному виду деятельности (выпуск и реализация продукции) | 90 | 99 | 151364 |
| 48 | Расчет бухгалтерииза декабрь | Определить финансовый результат от прочих организаций | 91/9 | 99 | 70683 |
| 49 | Расчет бухгалтерии | Начислен налог на прибыль предприятия (20%) | 99 | 68/2 | 53292 |
| 50 | Выписка банка от 30.12. | Перечислен в бюджет налог на прибыль | 68/2 | 51 | 53292 |
| 51 | Расчет бухгалтерии31 декабря | Списана нераспределенная прибыль в порядке реформации баланса | 99 | 84 | 168756 |

Расчет транспортно-заготовительных расходов

к операциям 4 и 34

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | По покупным ценам | ТЗР | Фактическая себестоимость материала |
| 1. | Остаток материалов на начало периода | 269770 | 12600 | 282370 |
| 2. | Получено материалов за месяц | 122161 | 11161 | 133322 |
|  | Итого | 391931 | 23761 | 415692 |
| 3. | Средний процент (%) ТЗР =  | 6,06 |
| 4. | Расход материалов (стали) на производство | 127330 | 7719 | 135049 |
| 5. | Реализация ТМЦ на сторону | 24100 | 1461 | 25561 |
|  | Итого | 151430 | 9181 | 160611 |
| 6. | Остаток материалов на конец периода | 240501 | 14581 | 255082 |

Расчет налога на прибыль за 2010 год

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма,Руб. |
| 1. | Валовая прибыль с начала года  |  |
| 2. | Корректировка прибыли в целях налогообложения | - |
| 3. | Налогооблагаемая прибыль (1+2) |  |
| 4. | Ставка налога | 20% |
| 5. | Сумма налога с начала года | - |
| 6. | Налог на прибыль с начала года до окончания отчетного месяца | - |
| 7. | Сумма налога, подлежащая уплате |  |

Дебетовые и кредитовые обороты и сальдо на конец отчетного периода по каждому счету

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счёт № | 01 | 02 | 08 |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное: | 726620 |  |  | 54230 | 0 |  |
| Сумма: | 261566,61 | 61700,00 | 39900,00 | 1270,00 | 242796,61 | 261566,61 |
|  | 61700,00 | 39900,00 |  |  | 18770,00 |  |
|  |  | 21800,00 |  |  |  |  |
| Итого оборот: | 323266,61 | 123400,00 | 39900,00 | 1270,00 | 261566,61 | 261566,61 |
| Сальдо конечное: | 926486,61 |  |  | 15600,00 | 0,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счёт № | 10 | 19 | 20 |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное: | 282370 |  | 28210 |  | 78340 |  |
| Суммы: | 122161,02 | 127330,00 | 21988,98 | 21988,98 | 127330,00 | 386750,00 |
|  | 11161,02 | 7719,45 | 2008,98 | 2008,98 | 7719,45 |  |
|  |  | 24100,00 | 43703,39 | 5972,03 | 148510,00 |  |
|  |  | 1461,07 | 3378,60 |  | 38612,60 |  |
|  |  |  | 433,22 |  | 5340,00 |  |
|  |  |  | 6163,20 |  | 1270,00 |  |
|  |  |  |  |  | 2406,78 |  |
| Итого оборот: | 133322,03 | 160610,52 | 77676,38 | 29970,00 | 331188,83 | 386750,00 |
| Сальдо конечное: | 255081,51 |  | 75916,38 |  | 22778,83 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счёт № | 43 | 44 | 50 |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное: | 231330 |  | 0 |  | 9070 |  |
| Суммы: | 386750,00 | 346260,00 | 34240,00 | 34240,00 | 127500,00 | 5100,00 |
|  |  |  |  |  |  | 240,00 |
|  |  |  |  |  |  | 125200,00 |
|  |  |  |  |  |  | 2300,00 |
| Итого оборот: | 386750,00 | 346260,00 | 34240,00 | 34240,00 | 127500,00 | 132840,00 |
| Сальдо конечное: | 271820,00 |  | 0,00 |  | 3730,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счёт № | 51 | 60 | 62 |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное: | 322540 |  |  | 196390 | 98250 |  |
| Суммы: | 2300,00 | 144150,00 | 144150,00 | 122161,02 | 13170,00 | 44280,00 |
|  | 44280,00 | 13170,00 | 39150,00 | 21988,98 | 44280,00 | 35500,00 |
|  | 35500,00 | 127500,00 |  | 11161,02 | 5415,25 | 43440,00 |
|  | 43440,00 | 23810,00 |  | 2008,98 | 43440,00 | 35500,00 |
|  | 627600,00 | 39150,00 |  | 242796,61 | 627600,00 | 627600,00 |
|  |  | 53291,49 |  | 43703,39 | 35500,00 | 5415,25 |
|  |  |  |  | 18770,00 | 52980,00 |  |
|  |  |  |  | 3378,60 |  |  |
|  |  |  |  | 2406,78 |  |  |
|  |  |  |  | 433,22 |  |  |
| Итого оборот: | 753120,00 | 401071,49 | 183300,00 | 468808,60 | 822385,25 | 791735,25 |
| Сальдо конечное: | 674588,51 |  |  | 481898,60 | 128900,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счёт № | 66 | 68 | 69 |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное: |  | 582800 |  | 0 |  | 0 |
| Суммы: |  |  | 21988,98 | 14382,00 |  | 38612,60 |
|  |  |  | 2008,98 | 6754,58 |  |  |
|  |  |  | 23810,00 | 5415,25 |  |  |
|  |  |  | 5972,03 | 7819,20 |  |  |
|  |  |  | 5415,25 | 95735,59 |  |  |
|  |  |  | 53291,49 | 8081,69 |  |  |
|  |  |  |  | 53291,49 |  |  |
| Итого оборот: | 0 | 0 | 112486,74 | 191479,81 | 0 | 38612,60 |
| Сальдо конечное: |  | 582800 |  | 78993,06 |  | 38612,60 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счёт № | 70 | 71 | 76 |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное: |  | 128670 | 0 |  |  | 0 |
| Суммы: | 14382,00 | 148510,00 | 5100,00 | 5340,00 | 2300,00 | 34240,00 |
|  | 125200,00 | 2300,00 | 240,00 |  |  | 6163,20 |
| Итого оборот: | 139582,00 | 150810,00 | 5340,00 | 5340,00 | 2300,00 | 40403,20 |
| Сальдо конечное: |  | 139898,00 | 0 |  |  | 38103,20 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счёт № | 80 | 84 | 90 |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное: |  | 685000 |  | 129640 | 0 |  |
| Суммы: |  |  |  | 168756,37 | 95735,59 | 627600,00 |
|  |  |  |  |  | 346260,00 |  |
|  |  |  |  |  | 34240,00 |  |
|  |  |  |  |  | 151364,41 |  |
| Итого оборот: | 0 | 0 |  | 168756,37 | 627600,00 | 627600,00 |
| Сальдо конечное: | 685000 |  |  | 298396,37 | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счёт № | 91 | 99 |  |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |  |  |
| Сальдо начальное: | 0 |  | 0 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Суммы: | 21800,00 | 44280,00 | 53291,49 | 151364,41 |  |  |
|  | 6754,58 | 43440,00 | 168756,37 | 70683,45 |  |  |
|  | 7819,20 | 52980,00 |  |  |  |  |
|  | 24100,00 |  |  |  |  |  |
|  | 1461,07 |  |  |  |  |  |
|  | 8081,69 |  |  |  |  |  |
|  | 70683,45 |  |  |  |  |  |
| Итого оборот: | 140700,00 | 140700,00 | 222047,86 | 222047,86 |  |  |
| Сальдо конечное: | 0 |  | 0 |  |  |  |

Оборотно-сальдовая ведомость

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счёта | Сальдо начальное | Обороты | Сальдо конечное |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 726620,00 |   | 323266,61 | 123400,00 | 926486,61 |   |
| 02 |   | 54230,00 | 39900,00 | 1270,00 |   | 15600,00 |
| 08 | 0,00 |   | 261566,61 | 261566,61 | 0,00 |   |
| 10 | 282370,00 |   | 133322,03 | 160610,52 | 255081,51 |   |
| 19 | 28210,00 |   | 77676,38 | 29970,00 | 75916,38 |   |
| 20 | 78340,00 |   | 331188,83 | 386750,00 | 22778,83 |   |
| 43 | 231330,00 |   | 386750,00 | 346260,00 | 271820,00 |   |
| 44 | 0,00 |   | 34240,00 | 34240,00 | 0,00 |   |
| 50 | 9070,00 |   | 127500,00 | 132840,00 | 3730,00 |   |
| 51 | 322540,00 |   | 753120,00 | 401071,49 | 674588,51 |   |
| 60 |   | 196390,00 | 183300,00 | 468808,60 |   | 481898,60 |
| 62 | 98250,00 |   | 822385,25 | 791735,25 | 128900,00 |   |
| 66 |   | 582800,00 | 0,00 | 0,00 |   | 582800,00 |
| 68 | 0,00 |   | 112486,74 | 191479,81 |   | 78993,06 |
| 69 | 0,00 |   | 0,00 | 38612,60 |   | 38612,60 |
| 70 |   | 128670,00 | 139582,00 | 150810,00 |   | 139898,00 |
| 71 | 0,00 |   | 5340,00 | 5340,00 | 0,00 |   |
| 76 | 0,00 |   | 2300,00 | 40403,20 |   | 38103,20 |
| 80 |   | 685000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 685000,00 |
| 84 |   | 129640,00 | 0,00 | 168756,37 |   | 298396,37 |
| 90 | 0,00 |   | 627600,00 | 627600,00 | 0,00 |   |
| 91 | 0,00 |   | 140700,00 | 140700,00 | 0,00 |   |
| 99 | 0,00 |   | 222047,86 | 222047,86 | 0,00 |   |
| Баланс | 1776730,00 | 1776730,00 | 4724272,31 | 4724272,31 | 2359301,84 | 2359301,84 |

Бухгалтерский баланс на 1.01. следующего года

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код показателя  | На конец отчетного периода |
|
| 1 | 2 | 3 |
| I. Внеоборотные активы | 110 |   |
|
| Основные средства | 120 |  |
| Итого по разделу I | 190 |  |
| II. Оборотные активы | 210 |  |
| Запасы |
| в том числе: | 211 |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности |
| затраты в незавершенном производстве | 213 |  |
|
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 |  |
|
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Денежные средства | 260 | 645663 |
| Итого по разделу II | 290 | 1322292 |
|
| Баланс | 300 | 2267058 |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код показателя | На конец отчетного периода |
|
| 1 | 2 | 4 |
| III. Капитал и резервы | 410 | 685000 |
| Уставный капитал |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 296883 |
| Итого по разделу III | 490 | 981883 |
| IV. Долгосрочные обязательства | 510 |   |
|
| Итого по разделу IV | 590 |   |
| V. Краткосрочные обязательства | 610 | 582800 |
| Займы и кредиты |
| Кредиторская задолженность | 620 | 702375 |
| в том числе: | 621 | 509541 |
| поставщики и подрядчики |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 135404 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 39681 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 12004 |
| прочие кредиторы | 625 | 5745 |
| Итого по разделу V | 690 | 1285175 |
| БАЛАНС | 700 | 2267058 |