**Министерство образования и науки РФ**

**Воронежский Государственный Архитектурно-Строительный Университет**

**Кафедра экономики строительства**

**Курсовой проект**

**по дисциплине «Бухгалтерский учет»**

**на тему**

**«Учетная политика предприятия»**

**Выполнила:**

**ст. 842 гр. Радионова О. В.**

**Проверила:**

**асс. Сидорова Е. А.**

**Воронеж 2004**

**Содержание**

Теоретическая часть:

Введение 3

1. Понятие учетной политики предприятия 5
2. Принципы формирования учетной политики предприятия 7
3. Раскрытие учетной политики 11
4. Изменение учетной политики 13

Заключение 15

Практическая часть:

Задание 16

Приложения №1 28

Синтетический учет по счетам 29

Расчет оплаты труда 37

Оборотно-шахматная ведомость 38

Аналитический учет по счетам 40

Оборотно-сальдовая ведомость за январь 2004г. 44

Приложения №2 45

Список использованной литературы 47

**Введение.**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии).

Основным документом по бухгалтерскому учету является ФЗ «О бухгалтерском учете», который определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности разработано на основании ФЗ «О бухгалтерском учете» и определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, независимо от организационно-правовой формы, за исключением кредитных и бюджетных организаций, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) устанавливает состав и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, кроме кредитных и бюджетных организаций.

В ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» изложены основные принципы учета, ориентированные на международные принципы (непрерывности деятельности организации, осмотрительности, последовательности применения учетной политики и др.)

Бухгалтерский учет на предприятии должен осуществляться по определенным правилам. Проблема заключается в установлении такой совокупности правил, реализация которых обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета. При этом под эффектом в данном случае понимается своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для широкого круга заинтересованных пользователей.

Сущность подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета предприятия самостоятельно разрабатывают формы и методы ведения учета.

Это в свою очередь потребовало разработки учетной политики предприятия. Учетная политика предприятия – это совокупность конкретных форм и методов бухгалтерского учета, основанных на общепринятых принципах и особенностях предприятия. Кроме учетной политики на предприятии разрабатывается налоговая политика, наличие которой не определено нормативными документами, но практически она нужна каждому предприятию.

Учетная политика предполагает получение информации, открытой для внешних пользователей. Открытость достигается путем достоверного отражения ее в финансовой отчетности предприятия.

**1. Понятие учетной политики предприятия**

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. Суть новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в том, что предприятия самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения своих задач, но на основе установленных государством общих правил.

Выбранная организацией учетная политика оказывает большое влияние показатели себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показатели финансового состояния организации, их величину. Следовательно, учетная политика предприятия является одним из главных средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций.

Учетная политика предприятия *—* это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности).

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы груп­пировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

На выбор учетной политики влияют следующие факторы:

• организационно-правовая форма организации (акционерное общество, государственное и муниципальное унитарное предприятие, общество с ограниченной ответственностью, производственный кооператив и т.д.);

• отраслевая принадлежность и вид деятельности (промышленность, сельское хозяйство, торговля, строительство, посредническая деятельность и т.д.);

• масштабы деятельности предприятия (объем производства и реализации продукции, численность работающих, стоимость имущества организации и т.д.);

• управленческая структура и структура бухгалтерии;

• финансовая стратегия предприятия;

• материальная база (наличие технических средств регистрации информации, компьютерной техники и т.д.);

• степень развития информационной системы, в том числе управленческого учета;

• уровень квалификации бухгалтерских кадров.

Учетная политика на разных предприятиях обязательно будет отличаться, она дает возможность выбора конкретных способов оценки, калькуляции, состава и порядка ведения счетов, формы бухгалтерского учета и др. все это в целом составляет степень свободы организации в формировании учетной политики.

Недопустимо, чтобы некоторые факторы учитывались и понимались предприятием и налоговыми органами по разному, в разные моменты времени. Например, недопустима ситуация, когда предприятие в одном месяце ведет учет с применением одних счетов, а в следующем – других. В зависимости от принятия в учетной политике предприятия того или иного способа оценки средств, начисления износа и т.д. по-разному формируется себестоимость, отражаются операции.

Учетная политика – необходимый инструмент регулирования бухгалтерского учета на предприятии.

**2. Принципы формирования учетной политики предприятия.**

Предприятие самостоятельно выбирает форму учета (журнально-ордерная, мемориально-ордер­ная, упрощенная, машинно-ориентированная), перечень применяемых учетных регистров, их построение, последовательность и способы записи в них.

Предприятие также самостоятельно выбирает организационное построение бухгалтерии. Кроме того, бухгалтерский учет и отчетность могут осуществляться специализированной организацией или соответствующим специалистом на договорных началах. Предприятие может выделить на отдельный баланс свои производства и хозяйства, а также филиалы, представительства, отделения и другие обособленные подразделения, входящие в его состав.

В организациях малого бизнеса, не имеющих в штате кассира, его обязанности могут выполняться главным бухгалтером или другим работником по письменному распоряжению руководителя организации.

Вновь созданное предприятие должно оформить избранную им учетную политику не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица, то есть государственной регистрации.

При создании учетной политики руководитель и бухгалтер опи­раются на Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия».

Существенными способами ведения бухгалтерского учета, приня­тыми при формировании учетной политики предприятия и подлежащи­ми раскрытию являются:

• способ погашения стоимости основных средств, нема­териальных и иных активов (учет износа зданий, оборудования и машин);

• способ оценки производственных запасов, товаров и не­завершенного производства и готовой продукции (расчет стоимости продукции на всех эта­пах се создания);

• способ учета прибыли от реализации продукции.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации.

Руководитель предприятия издает приказ по учетной полити­ке, где объявляет, каким образом в течение года будет решаться вышеперечисленный набор учетных проблем этого предприятия. В приказе должны быть конкретно отра­жены все те параметры финансово-экономической деятельности предприятия, которые используются непосредственно в его работе: как разделить основные средства и средства в обо­роте, где нижний пре­дел стоимости средств труда, относимых к основным средства; как определять нормы амортизации нематериальных ак­тивов и на какие объекты нематериальных активов следует начис­лять амортизацию; по каким ценам учитывать материальные ресур­сы и готовую продукцию и т.д..

При этом утверждаются:

1. рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и пол­ноты учета и отчетности. В нем может быть использовано столько счетов и субсчетов, сколько необходимо для отражения хозяйственной деятельности. При этом действующий план счетов, утвержденный приказом Минфина РФ №94Н, для учета специфических операций допускает введение в План счетов дополнительных синтетических счетов с использованием свободных кодов счетов только по согласованию с Минфином РФ (или другим соответствующим органом). В то же время организации могут самостоятельно уточнять содержание отдельных из них, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Кроме того, в случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организации могут дополнять ее, соблюдая основные методические принципы ведения бухгалтерского учета, установленные Инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета.

1. формы первичных учетных документов. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам, утвержденным Госкомстатом России по согласованию с Минфином России, Минэкономики России и другими заинтересованными федеральными органами исполнительной власти по следующим разделам учета:

* по учету сельскохозяйственной продукции и сырья;
* по учету труда и его оплаты;
* по учету основных средств и нематериальных активов;
* по учету материалов;
* по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ;
* по учету работы строительных машин и механизмов;
* по учету работ в автомобильном транспорте;
* по учету результатов инвентаризации;
* по учету кассовых операций;
* по учету торговых операций;
* по учету операций в общественном питании;
* по учету продукции и материальных ценностей в местах хранения.

Следует отметить, что в том случае, когда организация применяет формы документов для оформления операций, не указанных среди перечисленных выше, она должна утвердить такие формы в приложении к учетной политике организации. К таким можно отнести акты о выполненных работах или оказанных услугах.

1. порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации. В соответствии со статьей 12 Закона РФ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.
2. правила документооборота и технология обработки учетной ин­формации. Под документооборотом понимают движение первичных документов в бухгалтерском учете, а именно создание или получение документов от других организаций, принятие к учету, обработку передачу в архив. Движение любого документа регламентируется графиком.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. График документооборота утверждается приказом руководителя организации.

График должен устанавливать рациональный документооборот, т.е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждым первичным документом, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

График документооборота может быть оформлен в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.

Каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и подразделения организации, в которые представляются указанные документы.

1. порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики предприятия по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету.

Принятая предприятием учетная политика должна быть оформлена соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные предприятием при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от места их нахождения.

Филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Российской Федерации, могут формировать, учетную политику исходя из правил, установленных в стране нахождения иностранной организации, если последние не противоречат Международным стандартам финансовой отчетности.

**3. Раскрытие учетной политики.**

Предприятие должно раскрывать избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при форми­ровании учетной политики предприятия и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие существенные способы.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике предприятия по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету или законодательны­ми актами и постановлениями Правительства Российской Федерации.

В случае публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме информация об учетной политике подлежит раскрытию как минимум в части, непосредственно относящейся к опубликованным материалам.

Если учетная политика предприятия сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/98, то эти допущения могут не раскрываться в бухгалтерской отчетности.

В тех случаях, когда при формировании учетной политики организации исходят из допущений, отличных от предусмотренных ПБУ 1/98, такие допущения вместе с причинами их применения должны быть подробно раскрыты в бухгалтерской отчетности.

Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значитель­ная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация должна указать на та­кую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская отчетность может не содержать информацию об учетной политике организации, если в последней не произошло изменений со времени составления годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий год, раскрывшей учетную политику.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты организации, подлежат обо­собленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна включать причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествующие отчетному, скорректированы.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, отражаются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности орга­низации.

**4. Изменение учетной политики.**

Менять учетную политику предприятие может только в особых случаях, которые также указаны в Положении «Учетная политика предприятия».

Этими случаями являются:

• изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

• разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

• существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятель­ности, реструктуризацией производства, значительным расширением или уменьшением объемов деятельности и т.д.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляется в порядке, предусмотренном для учетной политики.

Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движе­ние денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации или нормативным актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством или нормативным актом. Если соответствующее законодательство или нормативный акт не предусматривают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то они отражаются в бухгалтерском уче­те и отчетности исходя из требования представления числовых показа­телей минимум за два года, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной точностью.

Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за период, предшествующий отчетному.

Указанные корректировки отражаются в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи не производятся.

**Заключение**

Таким образом, документом, охватывающим всю хозяйственную деятельность предприятия является учетная политика.

Каждое предприятие имеет возможность выбрать любой приемлемый для себя способ учета по тем или иным вопросам в зависимости от специфики деятельности предприятия. Такая возможность имеется благодаря учетной политике. Благодаря гибкости учетной политики ее использование предполагается всеми организациями независимо от организационно-правовых форм.

Внесение новых элементов в процессе формирования учетной политики диктуется многообразием реальной хозяйственной жизни организации вытекает непосредственно из анализа применения норм бухгалтерского учета в хозяйственной деятельности.

Существующие законодательные документы по учетной политике не могут предусматривать всех особенностей деятельности предприятий, в связи с чем предприятия вынуждены разрабатывать собственные положения, которые должны четко обосновываться и аргументироваться.

**Задание.**

1. Открыть счета бухгалтерского учета в виде учебных схем (примерная форма счетов дана в приложениях 1, 2, 3). Запи­сать в счетах суммы начальных остатков по данным ведомости остатков по счетам на 1 января 2004 г.
2. Указать корреспонденцию счетов по хозяйственным опе­рациям, перечень которых дан в журнале регистрации.
3. Записать на синтетических и аналитических счетах сум­мы по операциям.
4. Подсчитать обороты по дебету и кредиту счетов и опре­делить конечные остатки.
5. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.
6. Заполнить на конец года баланс отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств.

**Данные для выполнения задания:**

1. Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета  
на 1 января 2004 г.:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма, руб. |
| Основные средства (01) | 306 000 000 |
| Амортизация основных средств (02) | 44 000 000 |
| Нематериальные активы (04) | 60 000 |
| Амортизация нематериальных активов (05) | 4 000 |
| Материалы (10) | 735 000 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам (19) | 320 000 |
| Основное производство (20) | 200 000 |
| Готовая продукция (43) | 1 000 000 |
| Касса (50) | 4 000 |
| Расчетный счет (51) | 1 994 000 |
| Задолженность поставщикам (60) | 1 920 000 |
| Задолженность покупателей и заказчиков (62) | 600 000 |
| Задолженность бюджету (68) | 186 000 |
| Задолженность органам социального страхования и  обеспечения (69) | 304 000 |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда (70) | 800 000 |
| Задолженность подотчетных лиц (71) | 10 000 |
| Задолженность кредиторам (76) | 328 000 |
| Прибыль текущего года (99) | 7 000 000 |
| Уставный капитал (80) | 158 010 000 |
| Резервный капитал, созданный в соответствии с зако­нодательством (82) | 350 000 |
| Добавочный капитал (83) | 93 000 000 |
| Нераспределенная прибыль (84) | 3 021000 |
| Краткосрочные кредиты банков (66) | 2 000 000 |

2. Расшифровка остатков по счетам на 1 декабря 2003г.:

1) состав основных средств:

Норма амортизации определяется по сумме чисел лет.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных средств | Место эксплуатации | Балансовая стоимость, руб. | Срок эксплуатации, лет | Сумма чисел лет срока полезного использования | Сумма месячной амортизации, руб | В дебет счета | Годовая сумма амортизации, руб. | Остаточная стоимость, руб. |
| Здание каменное двухэтажное | Управление фабрики | 90 000 000 | 15 | 325 | 2979166,667 | 26 | 35750000 | 250250000 |
| Здание кирпичное | Транспортный цех | 29 600 000 | 25 | 120 | 189743,59 | 23 | 2276923,0877 | 27323076,92 |
| Здание каменное | Основной цех | 126 000 000 | 15 | 91 | 1312500 | 20 | 15750000 | 110250000 |
| Силовые машины-1 | То же | 12 900 000 | 13 | 91 | 153571,43 | 20 | 1842857,16 | 11057142,84 |
| Силовые машины-2 | То же | 12 900 000 | 20 | 210 | 153571,43 | 20 | 1842857,16 | 11057142,84 |
| Пишущие машинки | Управление фабрики | 120 000 | 10 | 55 | 952,38 | 26 | 1142,56 | 108571,44 |
| Машины швейные универсальные старого образца | Основной цех | 135 000 | 10 | 55 | 2045,45 | 20 | 2454,54 | 110454,6 |
| Машины швейные  универсальные | Основной цех | 19 865 000 | 20 | 210 | 300984,85 | 20 | 3611818,2 | 16253181,8 |
| Вычислительные машины | Управление фабрики | 4 480 000 | 12 | 78 | 35555,56 | 26 | 426666,72 | 4053333,28 |
| Автомобили легковые | То же | 3 800 000 | 18 | 171 | 48717,95 | 26 | 584615,4 | 3215384,6 |
| Автомобили грузовые | Транспорт­ный цех | 4 000 000 | 7 | 28 | 35087,72 | 23 | 421052,64 | 3578947,36 |
| Инструмент | Основной цех | 2 040 000 | 25 | 325 | 42500 | 20 | 510000 | 1530000 |
| Несгораемые сейфы | Управление фабрики | 160 000 |  |  | 1025,64 | 26 | 12307,68 | 147692,32 |
| Итого |  | 306 000 000 |  |  | 5255422,667 |  | 63065072 | 438934928 |

2)нематериальные активы в сумме 60 000 руб. представляют собой товарный знак;

3)остатки материалов и инвентаря на складе на 1 января 2004 г.:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет, субсчет** | Наименование | **Единица измерения** | **Покупная цена, руб.** | **Кол-во** | **Покупная стоимость, руб.** | **ТЗР, тыс. руб.** | **Фактическая себестоимость, руб.** |
| 101 | Ткань обивочная (ширина 150 см) | м | 30 | 6 000 | 180 000 | 54 000 | 234 000 |
| 101 | Ткань «Бязь» | м | 4.2 | 2 000 | 8 400 | 4 600 | 13 000 |
| 101 | Разные материалы | шт. | 2,0 | 5 000 | 10 000 | 2 000 | 12 000 |
|  | Итого |  |  |  | 198 400 | 60 600 | 259 000 |
| 103 | Бензин | л | 2,0 | 60 000 | 120 000 | 36 000 | 156 000 |
|  | Всего материалов |  |  |  | 318 400 | 96 600 | 415 000 |
| 109 | Спецодежда | шт. | 400 | 475 | 190 000 |  | 190 000 |
| 109 | Шкафы офисные | шт. | 2000 | 20 | 40 000 |  | 40 000 |
| 109 | Столы офисные | шт. | 1000 | 90 | 90 000 |  | 90 000 |
|  | Итого инвентаря |  |  |  | 320 000 |  | 320 000 |
|  | Всего по счету 10 |  |  |  | 638 400 | 96 600 | 735 000 |

4) остатки незавершенного производства на 1 января 2004 г. (руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | Изделия | |
| диван | кресло |
| 1. Материалы | 60 000 | 20 000 |
| 2. Основная заработная плата производственных рабочих | 30 000 | 10 000 |
| 3. Отчисления на социальные нужды | 11 550 | 3 850 |
| 4. Общепроизводственные расходы | 36 450 | 12 150 |
| 5. Общехозяйственные расходы | 12 000 | 4 000 |
| Итого | 150 000 | 50 000. |

5) остатки задолженности бюджету (руб.):

налог на добавленную стоимость 90 000

налог на доходы с физических лиц 96 000

Итого 186 000

6) остатки задолженности органам социального страхования и обеспечения, руб.:

органам социального страхования 22 400

пенсионному фонду 252 800

органам обязательного медицинского страхования 28 800

Итого 304 000

7) задолженность поставщикам, руб.:

ЗАО «Нева» 1 200 000

Деревообрабатывающий комбинат №1 (ДОК-1) 720 000

Итого 1 920 000

1. задолженность Семенова Т.В. по подотчетным суммам 10 000 руб.;
2. задолженность покупателя — мебельного магазина «Рондо» 600 000 руб.;

10) задолженность работникам ЗАО «Модерн» по оплате труда на 1 января 2004 г.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Фамилия, инициалы** | **Сумма, руб.** |
| 1  2  3  4 | Александров Г.А.  Иванов А.А.  Семенов Т.В.  Соколов А. П.  Прочие | 4 000  2 000  1000  3 000  790 000 |
|  | Итого | 800 000 |

11) кредиторская задолженность на 1 декабря 200 г.:

|  |  |
| --- | --- |
| Организация | Сумма, руб. |
| Узел связи района  Профком  Прочие | 50 000  10 000  268 000 |
| Итого | 328 000 |

3. Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2004г.:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | | | | | Дт | Кт | Сумма, руб. |
| 1 | **Регистрация** **предприятия** | | | | | 75 | 80 | 252000 |
| 2 | **Наличные деньги в кассу (вклад в уставный капитал)** | | | | | 50 | 75 | 35600 |
| 3 | **Вклад в уставный капитал на расчетный счет** | | | | | 51 | 75 | 97000 |
| 4 | **Оплачена и оприходована лицензия на строит. деятельность** | | | | | 97  60.10 | 60.10  51 | 4020  4020 |
| 5 | **Приходный кассовый ордер № 301 от 1 января. Выписка из расчетного счета за 1 декабря**  Получено в кассу на командировочные расходы | | | | | 50 | 51 | 2900 |
| 6 | **Расходный кассовый ордер № 299 от 1 января**  Выдано на командировочные расходы инженеру Соколову | | | | | 71 | 50 | 2900 |
| 7 | **Авансовый отчет Соколова А.П. № 111 от 13 января.**  Согласно приложенным документам израсходовано (в пределах норм, установленных законодательством,— 2700, суточные сверх норм — 80) | | | | | 26 | 71 | 2780 |
| 8 | **Приходный кассовый ордер** № **302 от 13 января.**  Внесен в кассу остаток неиспользованного аванса | | | | | 50 | 71 | 120 |
| 9 | **Авансовый отчет № 112 от 5 января экспедитора Семенова Т.В.**  Приобретены ножницы 150 шт. по цене 50 руб. за единицу и 2 стола для офиса по цене 2170 руб. Товарный чек и чек ККМ приложены | | | | | 26 | 71 | 11840 |
| 10 | **Денежный чек** № **131092. Приходный кассовый ордер № 303 от 15 января.**  Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы | | | | | 50 | 51 | 802000 |
| 11 | **Платежные ведомости** № **10—13. Расходный кассовый ордер № 300** от **16 января.**  Выдана заработная плата за декабрь | | | | | 70 | 50 | 782000 |
| 12 | **Платежная ведомость** № **10**  Депонирована заработная плата | | | | | 70 | 76.4 | 20000 |
| 13 | **Выписка из расчетного счета от 16 января.**  Списано с расчетного счета ошибочно банком | | | | | 76 | 51 | 3500 |
| 14 | **Объявление на взнос наличными № 30 от 18 января. Расходный кассовый ордер № 301 от 18 января.**  Возвращены на расчетный счет суммы депонированной заработной платы | | | | | 51 | 50 | 20000 |
| 15 | **Приходный кассовый ордер № 304 от 18 января.**  Сдан остаток неиспользованного аванса экспедитором Семеновым Т.В. | | | | | 50 | 71 | 2160 |
| 16 | **Реестр платежных поручений № 32 от 15 января.**  Перечислено с расчетного счета: | | | | |  |  |  |
| в фонд социального страхования | | | | | 69.1 | 51 | 24400 |
| профкому фабрики | | | | | 76 | 51 | 10000 |
| в фонд обязательного медицинского страхования | | | | | 69.3 | 51 | 30800 |
| в пенсионный фонд | | | | | 69.2 | 51 | 254800 |
| налог на доходы с физических лиц | | | | | 68 | 51 | 98000 |
| налог на добавленную стоимость | | | | | 68 | 51 | 92000 |
| авансовые платежи налогов — всего | | | | | 68 | 51 | 305000 |
| в том числе: | | | | |  |  |  |
| а) налог на добавленную стоимость | | | | |  |  | 202000 |
| б) налог на пользователей автомобильных **дорог** | | | | |  |  | 12000 |
| в) налог на прибыль | | | | |  |  | 92000 |
| Итого | | | | |  |  | 816000 |
| 17 | **Выписка из расчетного счета от 16 января.**  Получен аванс от покупателя ЗАО «Прогресс», в том числе НДС – 32 000 | | | | | 51 | 62.1 | 194000 |
| 18 | **Расчет бухгалтерии**  Начислен НДС с суммы полученного аванса от покупателя | | | | | 90.3 | 68 | 29593 |
| 19 | **Выписка из расчетного счета от 18 января. Платежное поручение** № **18**  Зачислена поступившая от мебельного магазина «Рондо» сумма задолженности за отгруженную в ноябре продукцию. | | | | | 51 | 62.2 | 602000 |
| 20 | **Выписка из расчетного счета от 20 января. Платежные поручения № 214—246**  Перечислено с расчетного счета: | | | | |  |  |  |
| проценты банку за просроченный краткосрочный кредит | | | | | 66 | 51 | 2500 |
| в погашение ранее полученного долгосрочного кредита банка | | | | | 67 | 51 | 42000 |
| услуги связи | | | | | 76 | 51 | 52000 |
| деревообрабатывающему комбинату № 1 (в том числе НДС - 18610) | | | | | 60.2 | 51 | 122000 |
| Итого | | | | |  |  | 218500 |
| 21 | **Выписка из расчетного счета от 20 января.**  Получен штраф за нарушение условий перевозки (в том числе НДС - 534) | | | | | 51 | 76.2 | 3500 |
| 22 | Учет материалов и МБП **Платежное** **требование**-**поручение № 12 от 28** **декабря Ивановского комбината**  Поступил к оплате счет № 12 за бязь (4000м по цене 4,7 руб.), принятую по приходному ордеру № 8 от 5 января: | | | | |  |  |  |
| покупная стоимость | | | | | 10.1 | 60.3 | 18800 |
| транспортный тариф | | | | | 16 | 60.3 | 5200 |
| Итого | | | | |  |  | 24000 |
| НДС | | | | | 19.3 | 60.3 | 4320 |
| Всего | | | | |  |  | 28320 |
| 23 | **Выписка из расчетного счета в банке от 22** **января** Оплачено платежное требование-поручение № **12** Ивановского комбината | | | | | 60.3 | 51 | 28320 |
| 24 | **Платежное требование-поручение № 18 от 1** января **Минского комбината**  Поступил к оплате счет № 18 за обивочную ткань (6000м по цене 30,3 руб.), принятую по приходному ордеру № 9 от 7 января | | | | |  |  |  |
| покупная стоимость | | | | | 10.1 | 60.4 | 182000 |
| транспортный тариф | | | | | 16 | 60.4 | 38000 |
| Итого | | | | |  |  | 220000 |
| НДС | | | | | 19.3 | 60.4 | 39600 |
| Всего | | | | |  |  | 259000 |
| **25** | **Платежное требование-поручение НПО «Металлоизделия» № 10 от 5** **января**  Приобретены металлоизделия (3000 шт. по цене 2,67 руб. за единицу), оприходованные по приходному ордеру № 10 от 19 января: | | | | |  |  |  |
| покупная стоимость | | | | | 10.1 | 60.5 | 8000 |
| НДС | | | | | 19.3 | 60.5 | 1440 |
| Всего | | | | |  |  | 9440 |
| **26** | **Требования-накладные № 16—18 от 6 января**  Отпущено со склада по покупным ценам швейному участку разные материалы на хозяйственные цели (125 шт. по цене 18 руб. за единицу) | | | | | 26 | 10.1 | 2250 |
| **27** | **Лимитно-заборная карта №4 от 5 января**  Отпущены швейному участнику материалы по покупным ценам: | | | | |  |  |  |
|  | | Обивочная ткань | | Бязь |  |  |  |
| Диван | | 3500 м | | 2000 м | 20.1 | 10.1 | 115450 |
| Кресло | | 4500 м | | 3000 м | 20.2 | 10.1 | 150450 |
| Итого | | 8000 м | | 5000 м |  |  | 265900 |
| 28 | Лимитно-заборная карта № 5 от 9 января Отпущены со склада сборочному участку металлоизделия для сборки: | | | | |  |  |  |
| диванов-кроватей (500 шт.) | | | | | 20.1 | 10.1 | 1335 |
| кресел (1500 шт.) | | | | | 20.2 | 10.1 | 4005 |
| Итого | | | | |  |  | 5340 |
| 29 | Лимитно-заборная карта № 6 от 10 января Отпущен со склада транспортному цеху бензин (3500 л) | | | | | 23 | 10.3 | 7000 |
| 30 | **Ведомость расчета отклонений и ведомость списания отклонений**  Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости на израсходованные материалы: | | | | |  |  |  |
| на диваны-кровати (расход материалов по участкам объединить) | | | | | 20.1 | 16 | 26277 |
| на кресла (расход материалов по участкам объединить) | | | | | 20.2 | 16 | 34752 |
| на хозяйственные нужды | | | | | 26 | 16 | 506 |
| транспортным цехом | | | | | 23 | 16 | 2100 |
| Итого | | | | |  |  | 63635 |
| 31 | **Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов — № 6, счет № 18, платежное требование-поручение № 27 от 15** **января**  Принят к оплате счет СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту здания транспортного цеха: | | | | |  |  |  |
| стоимость работ | | | | | 08  01 | 60.6  08 | 22000  22000 |
| НДС | | | | | 19.1 | 60.6 | 3960 |
| Всего | | | | |  |  | 25960 |
| 32 | **Выписка из расчетного счета от 25 декабря. Платежное поручение № 77 от 25 января.**  Перечислено СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту здания | | | | | 60.6 | 51 | 25960 |
| 33 | **Акт (накладная) приемки-передачи основных средств № 5 от 7 января. Счета-фактуры № 62, 63.** Деревообрабатывающему комбинату № 1 проданы фабрикой: | | | | |  |  |  |
| отражен факт дохода от передачи основного средства | | | | | 62.3 | 91.1 | 12040000 |
| а)пишущие машинки по остаточной стоимости (включая НДС) | | | | | 91.2 | 01.3 | 40000 |
| первоначальная стоимость | | | | | 01.3 | 01 | 120000 |
| изноc | | | | | 02 | 01.3 | 80000 |
| б)силовые машины по договорной цене (в т. ч.НДС ): | | | | | 91.2 | 01.3 | 12000000 |
| первоначальная стоимость | | | | | 01.3 | 01 | 12900000 |
| износ | | | | | 02 | 01.3 | 900000 |
| 34 | Выписка из расчетного счета от 25 января Зачислена поступившая от покупателя оплата за проданные пишущие машинки и силовые маши­ны (вместе с НДС) | | | | | 51 | 62.3 | 12040000 |
| 35 | **Расчет бухгалтерии**  Начислен НДС за проданные пишущие машинки и силовые машины | | | | | 91.3 | 68 | 1836610 |
| 36 | **Счет-фактура № 17, платежное требование-поручение завода изготовителя ЗАО «Электрон» № 50 от 3 января**  Принят к оплате счет за вычислительную технику: | | | | |  |  |  |
| стоимость вычислительной машины | | | | | 08 | 60.7 | 142000 |
| НДС | | | | | 19.1 | 60.7 | 25560 |
| Всего | | | | |  |  | 167560 |
| 37 | **Выписка** из **расчетного счета от 26 января**  Оплачена приобретенная вычислительная машина (вместе с НДС) | | | | | 60.7 | 51 | 167560 |
| 38 | **Акт приемки-передачи основных средств № 12 от** **4 января**  Оприходована вычислительная машина | | | | | 01 | 08 | 142000 |
| 39 | **Акт приемки-передачи основных средств** № **13 от** **10 января**  Принят в аренду склад от ЗАО «Электрон» для хранения материалов (текущая аренда) | | | | | 001 |  | 102000 |
| 40 | Расчет бухгалтерии Начислена арендная плата за 3 месяца вперед: | | | | |  |  |  |
| сумма арендной платы | | | | | 97 | 60.7 | 14000 |
| НДС | | | | | 19.1 | 60.7 | 2520 |
| Всего | | | | |  |  | 16520 |
| 41 | **Ведомость начисления амортизации за январь**  Начислена амортизация основных средств: | | | | |  |  |  |
| основного цеха пропорционально изготовленной продукции | | | | | 20.1 | 02 | 491293,25 |
| 20.2 | 02 | 1473879,75 |
| транспортного цеха | | | | | 23 | 02 | 224831 |
| управления фабрики | | | | | 26 | 02 | 3065418 |
| Итого | | | | |  |  | 5255423 |
| 42 | **Платежное поручение № 30 от 26 января**  Перечислена арендодателю ЗАО «Электрон» арендная плата: | | | | |  |  |  |
| сумма арендной платы | | | | |  |  | 14000 |
| НДС | | | | |  |  | 2520 |
| Всего | | | | | 60.7 | 51 | 16520 |
| 43 | **Расчет бухгалтерии**  Включено в затраты текущего месяца 1/3 квартальной суммы арендной платы | | | | | 20.1 | 97 | 1166,75 |
| 20.2 | 97 | 3500,25 |
| 44 | **Акт на списание основных средств № 3 от 15 января**  Демонтирована швейная машина универсальная  старого образца: | | | | |  |  |  |
| первоначальная стоимость | | | | | 01.3 | 01 | 135000 |
| износ | | | | | 02 | 01.3 | 100000 |
| списана остаточная стоимость | | | | | 91.1 | 01.3 | 35000 |
| 45 | **Накладная на внутреннее перемещение № 12 от** **15 января**  Оприходован металлолом от демонтажа швейной машины универсальной | | | | | 10.1 | 91.1 | 2200 |
| 46 | **Ведомость начисления амортизации по нематериальным активам за январь**  Начислена амортизация товарного знака | | | | | 20 | 05 | 4000 |
| 47 | Учет расчетов по оплате труда Ведомость распределения заработной платы и других видов оплат  Начислены и распределены заработная плата, премии и пособия по временной нетрудоспособности: | | | | |  |  |  |
| а) производственным рабочим швейного участка за выполнение работ по изготовлению: | | | | |  |  |  |
| диванов | | | | | 20.1 | 70 | 223928 |
| кресел | | | | | 20.2 | 70 | 24737 |
| б) производственным рабочим сборочного участка за изготовление: | | | | |  |  |  |
| диванов | | | | | 20.1 | 70 | 174221 |
| кресел | | | | | 20.2 | 70 | 141031 |
| в) рабочим за техобслуживание и мелкий ремонт оборудования на участках основного цеха | | | | | 25 | 70 | 8869 |
| г) руководителям, специалистам, служащим, младшему обслуживающему персоналу основного цеха | | | | | 25 | 70 | 13102 |
| д) шоферам, служащим, младшему обслуживающему персоналу транспортного цеха | | | | | 23 | 70 | 31827 |
| е) руководителям, специалистам, служащим, младшему обслуживающему персоналу управления фабрики | | | | | 26 | 70 | 43760 |
| ж) рабочим, обслуживающим оборудование, за отпуск | | | | | 96 | 70 | 7051 |
| з) специалистам управления фабрики за отпуск | | | | | 96 | 70 | 12310 |
| Итого | | | | |  |  | 680836 |
| 48 | **Ведомость распределения заработной платы, отчислений на социальные нужды (приложение 7)**  Произведены отчисления от начисленной заработной платы на социальное страхование, в пенсионный фонд, на обязательное медицинское страхование по действующим тарифам | | | | |  |  |  |
| 20.1 | 69 | 162692 |
| 20.2 | 69 | 67640 |
| 25 | 69 | 8900 |
| 23 | 69 | 12816 |
| 26 | 69 | 17800 |
| 49 | **Расчет бухгалтерии**  Удержано из начисленной заработной платы: налог на доходы с физических лиц | | | | | 70 | 68 | 99164 |
| 50 | **Приказ директора фабрики № 15 от 15** **января.** **Расчетная ведомость**  Начислено единовременное пособие Семенову Т. В. в связи с выходом на пенсию из нераспределенной прибыли (в связи с решением учредителей) | | | | | 84 | 70 | 7000 |
| 51 | **Расчет бухгалтерии**  Удержан налог на доходы с единовременного пособия, начисленного Семенову Т. В. | | | | | 70 | 68 | 910 |
| 52 | **Расчет бухгалтерии**  Удержан с сумм превышения суточных по командировке Соколова А.П. налог на доходы | | | | | 70 | 68 | 10,4 |
| 54 | Учет затрат на производство  **Расчет бухгалтерии**  Распределены и списаны затраты транспортного цеха (приложение8). Объем оказанных услуг: | | | | |  |  |  |
| основному цеху 15 т/км | | | | | 20,1 | 23 | 34822 |
| 20.2 | 23 | 104465 |
| управлению фабрики 5 т/км | | | | | 26 | 23 | 139287 |
| Всего — 20 т/км | | | | |  |  | 278574 |
| 55 | **Расчет бухгалтерии**  Распределены и списаны по назначению общепроизводственные расходы (приложение 10): | | | | |  |  |  |
| диваны | | | | | 20.1 | 25 | 21796 |
| кресла | | | | | 20.2 | 25 | 9075 |
| Итого | | | | |  |  | 30871 |
| 56 | **Расчет бухгалтерии**  Распределены и списаны общехозяйственные расходы (приложение 11): | | | | |  |  |  |
| диваны | | | | | 20.1 | 26 | 2321211 |
| кресла | | | | | 20.1 | 26 | 966430 |
| Итого | | | | |  |  | 3287641 |
| 57 | **Ведомость выпуска готовой продукции за** **январь.**  **Расчет бухгалтерии**  Выпущено из производства и принято на склад по фактической производственной себестоимости: | | | | |  |  |  |
| 1000 диванов (приложение 12) | | | | | 43 | 20.1 | 3574192 |
| 3000 кресел (приложение 13) | | | | | 43 | 20.2 | 2979965 |
| Итого | | | | |  |  | 6554157 |
| 58 | **Учет отгрузки и продаж продукции**  **Платежные требования-поручения № 25—28** Предъявлены счета покупателям за отпущенную им продукцию по свободным (рыночным) ценам: | | | | |  |  |  |
| диваны по цене 2400 руб. | | | | |  |  |  |
| кресла по цене 400 руб. | | | | |  |  |  |
| **Покупатели** | **Диваны** | | **Кресла** | |  |  |  |
| ЗАО “Прогресс” | 50 | | 100 | | 62.1 | 90.1 | 188800 |
| Магазин “Рондо” | 950 | | 2900 | | 62.2 | 90.1 | 4059200 |
| Итого | 1200 | | 3000 | |  |  |  |
| НДС |  | |  | | 68 | 19 | 648000 |
| Всего |  | |  | |  |  | 4248000 |
| 59 | Списана задолженность ЗАО «Прогресс» за отгруженную ему продукцию за счет ранее полученного аванса | | | | |  |  |  |
| 60 | **Расчет бухгалтерии**  Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной за месяц готовой продукции (приложение 14) | | | | | 90.2 | 43 | 6554157 |
| 61 | **Расчет бухгалтерии**  Начислена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет за проданную продукцию за месяц | | | | | 90.3 | 68 | 619200 |
| 62 | **Выписка из расчетного счета от 27 января**  Начислено и уплачено за рекламу продукции: | | | | |  |  |  |
| стоимость услуги по рекламе | | | | | 44 | 60.8 | 27000 |
| НДС начислено | | | | | 19 | 60.8 | 4860 |
| Всего | | | | | 60.8 | 51 | 31860 |
| 63 | Расчет бухгалтерии Начислен налог на рекламу (приложение 15) | | | | | 91.2 | 68 | 1350 |
| 64 | **Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 15 от 20 января**  Перечислено:  а) за доставку готовой продукции со склада фабрики до станции отправления: | | | | |  |  |  |
| стоимость услуги по доставке | | | | | 44 | 60.9 | 10000 |
| НДС | | | | | 19 | 60.9 | 1800 |
| Всего | | | | | 60.9 | 51 | 11800 |
| б) ЗАО «Нева» (в т. ч. НДС) | | | | | 60.1 | 51 | 1202000 |
| в) деревообрабатывающему комбинату (в т. ч.НДС — 100 000) за материалы, поступившие в ноябре | | | | | 60.2 | 51 | 602000 |
| 65 | **Расчет бухгалтерии**  Списываются расходы по продаже продукции  полностью | | | | | 90.2 | 44 | 37000 |
| 66 | **Выписка из расчетного счета за 20—31 января**  Поступило на расчетный счет от мебельного магазина «Рондо» согласно расчетным документам | | | | | 51 | 62.1 | 802000 |
| 67 | Учет финансовых результатов и фондов  **Расчет бухгалтерии**  Выявляется и перечисляется результат от продажи продукции | | | | | 90.9 | 90.2 | 2962357 |
| 68 | **Расчет бухгалтерии**  Начислены налоги: налог на имущество. | | | | | 91.2 | 68 | 731558 |
| 69 | **Расчет бухгалтерии**  Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов | | | | | 91.9 | 91.2 | 2602318 |
| 70 | **Расчет бухгалтерии**  Начислен налог на прибыль | | | | | - | - | - |
| 71 | **Расчет налога на добавленную стоимость**  Подлежит возмещению из бюджета НДС по оплаченным поставщикам и подрядчикам материальным ресурсам, услугам производственного характера, основным средствам | | | | | 68 | 19 | 84060 |
| 72 | **Справка бухгалтерии**  Производится закрытие счетов 90, 91, 99 | | | | |  |  |  |
| Закрытие счета 90 | | | | | 99 | 90.9 | 2991950 |
| Закрытие счета 91 | | | | | 99 | 91.9 | 2602318 |
| Закрытие счета 99 | | | | | 84 | 99 | 5594268 |

**Приложения №1.**

**Расчет процентного отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости материалов.**

Табл.1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Учетная стоимость | Отклонение | Фактическая себестоимость |
| **1. Материалы (10.1)**  Остаток на 01.01.04г.  Потупило за январь: | 198400  191880 | 60600  43200 | 259000  235080 |
| **ИТОГО** | 390280 | 103800 | 494080 |
| **Процентные отклонения** | - | 22,5 | - |
| **2. Топливо (10.3)**  Остаток на 01.01.04г.  Потупило за январь: | 120000  - | 36000  - | 156000  - |
| **ИТОГО** | 120000 | 36000 | 156000 |
| **Процентные отклонения** | - | 30 | - |
| **3. Инвентарь и хоз. принадлежности(10.9)**  Остаток на 01.01.04г.  Потупило за январь | 320000  - | -  - | 320000  - |
| **ИТОГО процентные отклонения** | 320000 | - | 320000 |

**Ведомость списания отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов.**

Табл.2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Направление использования материалов** | **В дебет счетов** | **С кредита счетов** | | | |
| **Учетная стоимость** | **Отклонение** | | **Фактическая себестоимость** |
| **Проценты** | **Сумма** |
| Диван | 20.1 | 116785 | 22,5 | 26277 | 143062 |
| Кресло | 20.2 | 154455 | 34752 | 189207 |
| **ИТОГО** |  | 271240 |  | 61029 | 332269 |
| Общехозяйственные расходы | 26 | 2250 | 22,5 | 506 | 2756 |
| Транспортный цех | 23 | 7000 | 30 | 2100 | 9100 |
| **ВСЕГО** | **-** | **280490** | **-** | **63635** | **344125** |

**Синтетический учет по счету 01 «Основные средства».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 01 с кредита счетов** | | | **№ опер.** | | **Кредит счета 01 с дебета счетов** | | | | | | | |
| **08** | **01** | **Итого** | |  | | **91** | | **01** | | **02** | | **Итого** | |
| 31 | 22000 |  | 22000 | 33 | | 12040000 | | 13020000 | | 980000 | | 26040000 | |
| 33 |  | 13020000 | 13020000 | 44 | | 35000 | | 135000 | | 100000 | | 270000 | |
| 38 | 142000 |  | 142000 |  | |  | |  | |  | |  | |
| 44 |  | 135000 | 135000 |  | |  | |  | |  | |  | |
| Итого | 164000 | 13155000 | 133190000 | Итого | | 12075000 | | 13155000 | | 1080000 | | 26310000 | |

**Синтетический учет по счету 02 «Амортизация основных средств».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 02 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 02 с дебета счетов** | | | | |
| 01 | Итого | |  | | 20 | 23 | 26 | Итого |
| 33 | 980000 | 980000 | 41 | | 1965173 | | 224831 | 3065418 | 5255422 |
| 44 | 100000 | 100000 |  | |  | |  |  |  |
| Итого | 1080000 | 1080000 | Итого | | 1965173 | | 224831 | 3065418 | 5255422 |

**Синтетический учет по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 05 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 05 с дебета счетов** | | |
|  |  | |  | | 26 | Итого | |
|  |  |  | 46 | | 4000 | | 4000 |
|  |  |  | Итого | | 4000 | | 4000 |

**Синтетический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 08 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 08 с дебета счетов** | | |
| 60 | Итого | |  | | 01 | Итого | |
| 31 | 22000 | 22000 | 31 | | 22000 | | 22000 |
| 36 | 142000 | 142000 | 38 | | 142000 | | 142000 |
| Итого | 164000 | 164000 | Итого | | 164000 | | 164000 |

**Синтетический учет по счету 10 «Материалы».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 10 с кредита счетов** | | | **№ опер.** | **Кредит счета 10 с дебета счетов** | | | |
| 60 | 91 | Итого | 20 | 23 | 26 | Итого |
| 22 | 18800 |  | 18800 | 26 |  |  | 2250 | 2250 |
| 24 | 182000 |  | 182000 | 27 | 265900 |  |  | 265900 |
| 25 | 8000 |  | 8000 | 28 | 5340 |  |  | 5340 |
| 45 |  | 2200 | 2200 | 29 |  | 7000 |  | 7000 |
| Итого | 208800 | 2200 | 211000 | Итого | 271240 | 7000 | 2250 | 280490 |

**Синтетический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 16 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 16 с дебета счетов** | | | | | |
| 60 | Итого | |  | 20 | | 26 | 23 | | Итого |
| 22 | 5200 | 5200 | 30 | | 61029 | 506 | | | 2100 | 63635 |
| 24 | 38000 | 38000 |  | |  |  | | |  |  |
| Итого | 43200 | 43200 | Итого | | 61029 | 506 | | | 2100 | 63635 |

**Синтетический учет по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 19 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 19 с дебета счетов** | | |
| 60 | Итого | |  | | 68 | Итого |
| 22 | 4320 | 4320 | 71 | | 84060 | | 84060 |
| 24 | 39600 | 39600 |  | |  | |  |
| 25 | 1440 | 1440 |  | |  | |  |
| 31 | 3960 | 2960 |  | |  | |  |
| 36 | 25560 | 25560 |  | |  | |  |
| 40 | 2520 | 2520 |  | |  | |  |
| 62 | 4860 | 4860 |  | |  | |  |
| 64 | 1800 | 1800 |  | |  | |  |
| Итого | 84060 | 84060 | Итого | | 84060 | | 84060 |

**Синтетический учет по счету 23 «Вспомогательные производства»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 23 с кредита счетов** | | | | | | **№ опер.** | **Кредит счета 23 с дебета счетов** | | |
| 10 | 16 | 02 | 70 | 69 | Итого |  | 20 | 26 | Итого |
| 29 | 7000 |  |  |  |  | 7000 | 54 | 139287 | 139287 | 278574 |
| 30 |  | 2100 |  |  |  | 2100 |  |  |  |  |
| 41 |  |  | 224831 |  |  | 224831 |  |  |  |  |
| 47 |  |  |  | 31827 |  | 31827 |  |  |  |  |
| 48 |  |  |  |  | 12816 | 12816 |  |  |  |  |
| Итого | 7000 | 2100 | 224831 | 31827 | 12816 | 278574 | Итого | 139287 | 139287 | 278574 |

**Синтетический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 25 с кредита счетов** | | | **№ опер.** | | **Кредит счета 25с дебета счетов** | | |
| 70 | 69 | Итого | |  | | 20 | Итого |
| 47 | 21971 |  | 21971 | 55 | | 30871 | | 30871 |
| 48 |  | 8900 | 8900 |  | |  | |  |
| Итого | 21971 | 8900 | 30871 | Итого | | 30871 | | 30871 |

**Синтетический учет по счету 43 «Готовая продукция».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 43 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 43 с дебета счетов** | | |
| 20 | Итого | |  | | 90 | Итого | |
| 57 | 6554157 | 6554157 | 60 | | 6554157 | | 6554157 |
| Итого | 6554157 | 6554157 | Итого | | 6554157 | | 6554157 |

**Синтетический учет по счету 44 «Расходы на продажу».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 44 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 44 с дебета счетов** | | |
| 60 | Итого | |  | | 90 | Итого | |
| 62 | 27000 | 27000 | 65 | | 37000 | | 37000 |
| 64 | 10000 | 10000 |  | |  | |  |
| Итого | 37000 | 37000 | Итого | | 37000 | | 37000 |

**Синтетический учет по счету 50 «Касса»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 50 с кредита счетов** | | | | **№ опер.** | **Кредит счета 50 с дебета счетов** | | | |
| 75 | 51 | 71 | Итого |  | 71 | 70 | 50 | Итого |
| 2 | 35600 |  |  | 35600 | 6 | 2900 |  |  | 2900 |
| 5 |  | 2900 |  | 2900 | 11 |  | 782000 |  | 782000 |
| 8 |  |  | 120 | 120 | 14 |  |  | 20000 | 20000 |
| 10 |  | 802000 |  | 802000 |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  | 2160 | 2160 |  |  |  |  |  |
| Итог | 35600 | 804900 | 2280 | 842780 | Итого | 2900 | 782000 | 20000 | 804900 |

**Синтетический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 60 с кредита счетов** | | **№ оп** | **Кредит счета 60 с дебета счетов** | | | | | | |
| 51 | Итого |  | 10 | 16 | 19 | 08 | 97 | 44 | Итого |
| 4 | 4020 | 4020 | 4 |  |  |  |  | 4020 |  | 4020 |
| 20 | 122000 | 122000 | 22 | 18800 | 5200 | 4320 |  |  |  | 28320 |
| 23 | 28320 | 28320 | 24 | 182000 | 38000 | 39600 |  |  |  | 259600 |
| 32 | 25960 | 25960 | 25 | 8000 |  | 1440 |  |  |  | 9440 |
| 37 | 167560 | 167560 | 31 |  |  | 3960 | 22000 |  |  | 25960 |
| 42 | 16520 | 16520 | 36 |  |  | 25560 | 142000 |  |  | 167560 |
| 62 | 31860 | 31860 | 40 |  |  | 2520 |  | 14000 |  | 165520 |
| 64 | 1815800 | 1815800 | 62 |  |  | 4860 |  |  | 27000 | 31860 |
|  |  |  | 64 |  |  | 1800 |  |  | 10000 | 11800 |
| Итого | 2212040 | 2212040 | Итого | 208800 | 43200 | 84060 | 164000 | 18020 | 37000 | 555080 |

**Синтетический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 62 с кредита счетов** | | | **№ опер.** | | **Кредит счета 62 с дебета счетов** | | |
| 91 | 90 | Итого | |  | | 51 | Итого | |
| 33 | 12040000 |  | 12040000 | 17 | | 194000 | | 194000 |
| 58 |  | 4248000 | 4248000 | 19 | | 602000 | | 602000 |
|  |  |  |  | 34 | | 12040000 | | 12040000 |
|  |  |  |  | 66 | | 802000 | | 802000 |
| Итого | 12040000 | 4248000 | 16288000 | Итого | | 13638000 | | 13638000 |

**Синтетический учет по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 66 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 66 с дебета счетов** | | |
| 51 | Итого | |  | |  |  | |
| 20 | 2500 | 2500 |  | |  | |  |
| Итого | 2500 | 2500 |  | |  | |  |

**Синтетический учет по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 67 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 67 с дебета счетов** | | |
| 51 | Итого | |  | |  |  | |
| 20 | 42000 | 42000 |  | |  | |  |
| Итого | 42000 | 42000 |  | |  | |  |

**Синтетический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 68 с кредита счетов** | | | **№ опер.** | **Кредит счета 68 с дебета счетов** | | | |
| 51 | 19 | Итого |  | 90 | 91 | 70 | Итого |
| 16 | 496000 |  | 496000 | 18 | 29593 |  |  |  |
| 71 |  | 84060 | 84060 | 35 |  | 1836610 |  | 29593 |
|  |  |  |  | 49 |  |  | 99164 | 1836610 |
|  |  |  |  | 51 |  |  | 910 | 99164 |
|  |  |  |  | 52 |  |  | 10,4 | 910 |
|  |  |  |  | 61 | 619200 |  |  | 10,4 |
|  |  |  |  | 63 |  | 1350 |  | 619200 |
|  |  |  |  | 68 |  | 731558 |  | 1350 |
| Итого | 496000 | 84060 | 580060 | Итого | 648793 | 2569518 | 100084 | 3318395,4 |

**Синтетический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **опер.** | **Дебет счета 69 с кредита счетов** | | **№ опер.** | **Кредит счета 69 с дебета счетов** | | | | |
| 51 | Итого |  | 20 | 25 | 23 | 26 | Итого |
| 16 | 310000 | 310000 | 48 | 230332 | 8900 | 12816 | 17800 | 269848 |
| Итого | 310000 | 310000 | Итого | 230332 | 8900 | 12816 | 17800 | 269848 |

**Синтетический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 71 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 71 с дебета счетов** | | | | | |
| 50 | Итого | |  | | 26 | | 50 | | Итого |
| 6 | 2900 | 2900 | 7 | | 2780 | |  | | 2780 | |
|  |  |  | 8 | |  | | 120 | | 120 | |
|  |  |  | 9 | | 11840 | |  | | 11840 | |
|  |  |  | 15 | |  | | 2160 | | 2160 | |
| Итого | 2900 | 2900 | Итого | | 14620 | | 2280 | | 16900 | |

**Синтетический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 75 с кредита счетов** | | **№ опер.** | **Кредит счета 75 с дебета счетов** | | | |
| 50 | Итого |  | 50 | 51 | Итого |
| 1 | 252000 | 252000 | 2 | 35600 |  | 35600 | |
|  |  |  | 3 |  | 97000 | 97000 | |
| Итого | 252000 | 252000 | Итого | 35600 | 97000 | 132600 | |

**Синтетический учет по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 76 с кредита счетов** | | **№ опер.** | **Кредит счета 76 с дебета счетов** | | | |
| 51 | Итого |  | 70 | 51 | Итого |
| 13 | 3500 | 3500 | 12 | 20000 |  | 20000 | |
| 16 | 10000 | 10000 | 21 |  | 3500 | 3500 | |
| 20 | 52000 | 52000 |  |  |  |  | |
| Итого | 65500 | 65500 | Итого | 20000 | 3500 | 23500 | |

**Синтетический учет по счету 80 «Уставный капитал».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 80 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 80 с дебета счетов** | | |
|  |  | |  | | 75 | Итого |
|  |  |  | 1 | | 252000 | | 252000 |
| Итого |  |  | Итого | | 252000 | | 252000 |

**Синтетический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль».**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 84 с кредита счетов** | | | **№ опер** | **Кредит счета 84 с дебета счетов** | |
| 70 | .99 | Итого |  |  |
| 50 | 7000 |  | 7000 |  |  |  |
| 72 |  | 5594268 | 5594268 |  |  |  |
| Итого | 7000 | 5594268 | 5601268 |  |  |  |

**Синтетический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 97 с кредита счетов** | | **№ опер.** | | **Кредит счета 97 с дебета счетов** | | |
| 60 | Итого | |  | | 20 | Итого |
| 4 | 4020 | 4020 | 43 | | 4667 | | 4667 |
| 40 | 14000 | 14000 |  | |  | |  |
| Итого | 18020 | 18020 | Итого | | 4667 | | 4667 |

**Синтетический учет по счету 99 «Прибыли и убытки».**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 80 с кредита счетов** | | | **№ опер.** | **Кредит счета 80 с дебета счетов** | |
| 90 | 91 | Итого | 84 | Итого |
| 72 | 2991950 | 2602318 | 5594268 | 72 | 5594268 | 5594268 |
| Итого | 2991950 | 2602318 | 5594268 | Итого | 5594268 | 5594268 |

**Синтетический учет по счету 20 «Основное производство»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 20 с кредита счетов** | | | | | | | | | | **№ опер.** | **Кредит счета 20 с дебета счетов** | |
| 10 | 16 | 02 | 97 | 70 | 69 | 23 | 25 | 26 | Итог | 43 | Итого |
| 27 | 265900 |  |  |  |  |  |  |  |  | 265900 | 57 | 6554157 | 6554157 |
| 28 | 5340 |  |  |  |  |  |  |  |  | 5340 |  |  |  |
| 30 |  | 61029 |  |  |  |  |  |  |  | 61029 |  |  |  |
| 41 |  |  | 1965173 |  |  |  |  |  |  | 1965173 |  |  |  |
| 43 |  |  |  | 4667 |  |  |  |  |  | 4667 |  |  |  |
| 47 |  |  |  |  | 563917 |  |  |  |  | 563917 |  |  |  |
| 48 |  |  |  |  |  | 230332 |  |  |  | 230332 |  |  |  |
| 54 |  |  |  |  |  |  | 139287 |  |  | 139287 |  |  |  |
| 55 |  |  |  |  |  |  |  | 30871 |  | 30871 |  |  |  |
| 56 |  |  |  |  |  |  |  |  | 3287641 | 3287641 |  |  |  |
| Итого | 271240 | 61029 | 1965173 | 4667 | 563917 | 230332 | 139287 | 30871 | 3287641 | 6554157 | Итого | 6554157 | 6554157 |

**Синтетический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 26 с кредита счетов** | | | | | | | | | **№ опер.** | **Кредит счета 20 с дебета счетов** | |
| 71 | 10 | 16 | 02 | 05 | 70 | 69 | 23 | Итого | 20 | Итого |
| 7 | 2780 |  |  |  |  |  |  |  | 2780 | 53 | 3287641 | 3287641 |
| 9 | 11840 |  |  |  |  |  |  |  | 11840 |  |  |  |
| 26 |  | 2250 |  |  |  |  |  |  | 2250 |  |  |  |
| 30 |  |  | 506 |  |  |  |  |  | 506 |  |  |  |
| 41 |  |  |  | 3065418 |  |  |  |  | 3065418 |  |  |  |
| 46 |  |  |  |  | 4000 |  |  |  | 4000 |  |  |  |
| 47 |  |  |  |  |  | 43760 |  |  | 43760 |  |  |  |
| 48 |  |  |  |  |  |  | 17800 |  | 17800 |  |  |  |
| 54 |  |  |  |  |  |  |  | 139287 | 139287 |  |  |  |
| Итого | 14620 | 2250 | 506 | 3065418 | 4000 | 43760 | 17800 | 139287 | 3287641 | Итого | 3287641 | 3287641 |

**Синтетический учет по счету 51 «Расчетные счета»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 20 с кредита счетов** | | | | | **№ опер.** | **Кредит счета 20 с дебета счетов** | | | | | | | |
| 75 | 50 | 62 | 76 | Итого | 60 | 50 | 76 | 69 | 68 | 66 | 67 | Итого |
| 3 | 97000 |  |  |  | 97000 | 4 | 4020 |  |  |  |  |  |  | 4020 |
| 14 |  | 20000 |  |  | 20000 | 5 |  | 2900 |  |  |  |  |  | 2900 |
| 17 |  |  | 194000 |  | 194000 | 10 |  | 802000 |  |  |  |  |  | 802000 |
| 19 |  |  | 602000 |  | 602000 | 13 |  |  | 3500 |  |  |  |  | 3500 |
| 20 |  |  |  | 3500 | 3500 | 16 |  |  | 10000 | 310000 | 496000 |  |  | 816000 |
| 66 |  |  | 802000 |  | 802000 | 20 | 122000 |  | 52000 |  |  | 2500 | 42000 | 218500 |
|  |  |  |  |  |  | 23 | 28320 |  |  |  |  |  |  | 28320 |
|  |  |  |  |  |  | 32 | 25960 |  |  |  |  |  |  | 25960 |
|  |  |  |  |  |  | 37 | 167560 |  |  |  |  |  |  | 167560 |
|  |  |  |  |  |  | 42 | 16520 |  |  |  |  |  |  | 16520 |
|  |  |  |  |  |  | 62 | 31860 |  |  |  |  |  |  | 31860 |
|  |  |  |  |  |  | 64 | 1815800 |  |  |  |  |  |  | 1815800 |
| Итого | 97000 | 20000 | 13638000 | 3500 | 13758500 | Итого | 2212040 | 804900 | 65500 | 310000 | 496000 | 2500 | 42000 | 3932940 |

**Синтетический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 26 с кредита счетов** | | | | **№ опер.** | **Кредит счета 20 с дебета счетов** | | | | | | |
| 50 | 76 | 68 | Итого | 20 | 25 | 23 | 26 | 96 | 84 | Итого |
| 11 | 782000 |  |  | 782000 | 47 | 563917 | 21971 | 31827 | 43760 | 19361 |  | 680836 |
| 12 |  | 20000 |  | 20000 | 50 |  |  |  |  |  | 7000 | 7000 |
| 49 |  |  | 99164 | 99164 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 51 |  |  | 910 | 910 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 52 |  |  | 10,4 | 10,4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 782000 | 20000 | 100084,4 | 902084,4 | Итого | 563917 | 21971 | 31827 | 43760 | 19361 | 7000 | 687836 |

**Синтетический учет по счету 90 «Выручка»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 90 с кредита счетов** | | | | | **№ опер.** | **Кредит счета 90 с дебета счетов** | | | |
| 68 | 43 | 44 | 90 | Итого | 62 | 90 | 99 | Итого |
| 18 | 29593 |  |  |  | 29593 | 58 | 4248000 |  |  | 4248000 |
| 60 |  | 6554157 |  |  | 6554157 | 67 |  | 2962357 |  | 2962357 |
| 61 | 619200 |  |  |  | 619200 | 72 |  |  | 2991950 | 2991950 |
| 65 |  |  | 37000 |  | 37000 |  |  |  |  |  |
| 67 |  |  |  | 2962357 | 2962357 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 648793 | 6554157 | 37000 | 2962357 | 10202307 | Итого | 4248000 | 2962357 | 2991950 | 10202307 |

**Синтетический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ опер.** | **Дебет счета 91 с кредита счетов** | | | | **№ опер.** | **Кредит счета 91 с дебета счетов** | | | | |
| 01 | 68 | 91 | Итого | 62 | 10 | 91 | 99 | Итого |
| 33 | 12040000 |  |  | 12040000 | 33 | 12040000 |  |  |  | 12040000 |
| 35 |  | 1836610 |  | 1836610 | 44 |  | 2200 |  |  | 2200 |
| 44 | 35000 |  |  | 35000 | 69 |  |  | 2602318 |  | 2602318 |
| 63 |  | 1350 |  | 1350 | 72 |  |  |  | 2602318 | 2602318 |
| 68 |  | 731558 |  | 731558 |  |  |  |  |  |  |
| 69 |  |  | 2602318 | 2602318 |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 12075000 | 2569518 | 2602318 | 17246836 | Итого | 12040000 | 2200 | 2602318 | 2602318 | 17246836 |

Табл.3**.**

**Расчет оплаты труда.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ф.И.О.** | **Оклад** | **Счет** | **Кол-во иждивенцев** | **ЕСН (35,6%)** | | | | **Страх.** **несчастных случаев на пр-ве (3%)** | **НДФЛ (13%)** | | **Итого сумма заработной платы** |
| **На соц. страх.(4%)** | **Пенс. фонд.(28%)** | **Мед. страх(3,6%)** | **Всего** |  |  |  |
| **Вычеты** | **Сумма НДФЛ** |  |
| 1. Александров В.П | 25000 | 26 | 3 | 1000 | 7000 | 900 | 8900 | 750 | 1300 | 3081 | 21919 |
| 2. Иванов А.Л. | 25000 | 26 | 1 | 1000 | 7000 | 900 | 8900 | 750 | 700 | 3159 | 21841 |
| 3. Петров С.К. | 15000 | 23 | 2 | 600 | 4200 | 540 | 5340 | 450 | 1000 | 1820 | 13180 |
| 4. Соколов А.П. | 15000 | 25 | 0 | 600 | 4200 | 540 | 5340 | 450 | 400 | 1898 | 13102 |
| 5. Семенов Т.В. | 10000 | 23 | 4 | 400 | 2800 | 360 | 3560 | 300 | 1600 | 1092 | 8908 |
| 6. Дедкова С.П. | 12000 | 20,1 | 2 | 480 | 3360 | 432 | 4272 | 360 | 1000 | 1430 | 10570 |
| 7. Проханова Л.Т. | 12000 | 20,1 | 1 | 480 | 3360 | 432 | 4272 | 360 | 700 | 1469 | 10591 |
| 8. Прочие | 233000 | 20,1 | 3 | 9320 | 65240 | 8388 | 82948 | 6990 | 900 | 30173 | 202827 |
| 9. Саморова В.С. | 15000 | 20,2 | 4 | 600 | 4200 | 540 | 5340 | 450 | 1600 | 1742 | 13258 |
| 10. Зубкова Л.Л. | 13000 | 20,2 | 3 | 520 | 3640 | 468 | 4628 | 390 | 1300 | 1521 | 11479 |
| 11. Полякова П.И. | 14000 | 20,1 | 2 | 560 | 3920 | 504 | 4984 | 420 | 1000 | 1690 | 12310 |
| 12. Зиновьева С.К. | 10000 | 20,1 | 1 | 400 | 2800 | 360 | 3560 | 300 | 700 | 1209 | 8791 |
| 13. Прочие | 176000 | 20,1 | 0 | 7040 | 49280 | 6336 | 62656 | 5280 | 400 | 22880 | 153120 |
| 14. Турчин А.П. | 11000 | 20,2 | 1 | 440 | 3080 | 396 | 3916 | 330 | 700 | 1339 | 9661 |
| 15. Прочие | 151000 | 20,2 | 0 | 6040 | 42280 | 5436 | 53756 | 4530 | 400 | 19630 | 131370 |
| 16. Завьянов Л.С. | 10000 | 25 | 3 | 400 | 2800 | 360 | 3560 | 300 | 1300 | 1131 | 8969 |
| 17. Антонов П.А. | 11000 | 23 | 3 | 440 | 3080 | 396 | 3916 | 330 | 1300 | 1261 | 9739 |
| 18. Зазнобин К.А. | 8000 | 96 | 1 | 320 | 2240 | 288 | 2848 | 240 | 700 | 949 | 7051 |
| 19. Куракин А.Д. | 14000 | 96 | 2 | 560 | 3920 | 504 | 4984 | 420 | 1000 | 1690 | 112310 |
| ИТОГО | 770000 |  |  |  |  |  | 277680 | 23400 |  | 99164 | 680836 |

**Оборотно-шахматная ведомость.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01** | **02** | **05** | **08** | **10** | **16** | **19** | **20** | **23** | **25** | **26** | **43** | **44** | **50** | **51** | **60** |
| **01** | 13155000 |  |  | 164000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **02** | 1080000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **05** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **08** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 164000 |
| **10** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 208800 |
| **16** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 43200 |
| **19** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 84060 |
| **20** |  | 1965173 |  |  | 271240 | 61029 |  |  | 139287 | 30871 | 3287641 |  |  |  |  |  |
| **23** |  | 224831 |  |  | 7000 | 2100 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **25** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **26** |  | 3065418 | 4000 |  | 2250 | 506 |  |  | 139287 |  |  |  |  |  |  |  |
| **43** |  |  |  |  |  |  |  | 6554157 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **44** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 37000 |
| **50** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 804900 |  |
| **51** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 20000 |  |  |
| **60** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2212040 |  |
| **62** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **66** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2500 |  |
| **67** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 42000 |  |
| **68** |  |  |  |  |  |  | 84060 |  |  |  |  |  |  |  | 496000 |  |
| **69** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 310000 |  |
| **70** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 782000 |  |  |
| **71** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2900 |  |  |
| **75** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **76** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 65500 |  |
| **80** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **84** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **90** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6554157 | 37000 |  |  |  |
| **91** | 12075000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **96** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **97** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 18020 |
| **99** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **26310000** | **5255422** | **4000** | **164000** | **280490** | **63635** | **84060** | **6554157** | **278574** | **30871** | **3287641** | **6554157** | **37000** | **804900** | **3932940** | **555080** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **62** | **66** | **67** | **68** | **69** | **70** | **71** | **75** | **76** | **80** | **84** | **90** | **91** | **96** | **97** | **99** | **Итого** |  |
| **01** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **13319000** |
| **02** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **1080000** |
| **05** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **–** |
| **08** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **164000** |
| **10** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2200 |  |  |  | **211000** |
| **16** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **43200** |
| **19** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **84060** |
| **20** |  |  |  |  | 230332 | 563917 |  |  |  |  |  |  |  |  | 4667 |  | **6554157** |
| **23** |  |  |  |  | 12816 | 31827 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **278574** |
| **25** |  |  |  |  | 8900 | 21971 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **30871** |
| **26** |  |  |  |  | 17800 | 43760 | 14620 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **3287641** |
| **43** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **6554157** |
| **44** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **37000** |
| **50** |  |  |  |  |  |  | 2280 | 35600 |  |  |  |  |  |  |  |  | **842780** |
| **51** | 13638000 |  |  |  |  |  |  | 97000 | 3500 |  |  |  |  |  |  |  | **13758500** |
| **60** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **2212040** |
| **62** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4248000 | 12040000 |  |  |  | **16288000** |
| **66** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **2500** |
| **67** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **42000** |
| **68** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **580060** |
| **69** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **310000** |
| **70** |  |  |  | 100084,4 |  |  |  |  | 20000 |  |  |  |  |  |  |  | **902084,4** |
| **71** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **2900** |
| **75** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 252000 |  |  |  |  |  |  | **252000** |
| **76** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **65500** |
| **80** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **–** |
| **84** |  |  |  |  |  | 7000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5594268 | **5601268** |
| **90** |  |  |  | 648793 |  |  |  |  |  |  |  | 2962357 |  |  |  |  | **10202307** |
| **91** |  |  |  | 2569518 |  |  |  |  |  |  |  |  | 2602318 |  |  |  | **17246836** |
| **96** |  |  |  |  |  | 19361 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **19361** |
| **97** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **18020** |
| **99** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2991950 | 2602318 |  |  |  | **5594268** |
|  | **13638000** | **–** | **-** | **3318395,4** | **269848** | **687836** | **16900** | **132600** | **23500** | **252000** | **–** | **10202307** | **17246836** | **–** | **4667** | **5594268** | **105584084,4** |

**Аналитический учет по счету 10 «Материалы».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материалы | 10.1  Обивоч. ткань | 10.1  Бязь | 10.1  Металл. | 10.3  Бензин | 10.9  Столы | 10.9  Шкафы | 10.9  Спец. одежда | Итого |
| Остаток на начало мес.  шт. | 6000 | 2000 | 5000 | 60000 | 90 | 20 | 475 |  |
| руб. | 180000 | 8400 | 10000 | 120000 | 90000 | 40000 | 190000 | 638400 |
| Поступило за мес.  шт. | 6000 | 4000 | 3000 |  |  |  |  |  |
| руб. | 182000 | 18800 | 8000 |  |  |  |  | 208800 |
| руб. |  |  | 2200 |  |  |  |  | 2200 |
| Списано в производство  шт. | 3500 | 2000 | 125 | 3500 |  |  |  |  |
| руб. | 106050 | 9400 | 2250 | 7000 |  |  |  | 124700 |
| шт. | 4500 | 3000 | 500 |  |  |  |  |  |
| руб. | 136350 | 14100 | 1335 |  |  |  |  | 151785 |
| шт. |  |  | 1500 |  |  |  |  |  |
| руб. |  |  | 4005 |  |  |  |  | 4005 |
| Остаток на конец мес.  шт. | 4000 | 1000 | 5875 | 36500 |  |  |  |  |
| руб. | 119600 | 50700 | 12610 | 113000 |  |  |  | 295910 |

**Аналитический учет по счету 20.1 «Основное производство диванов»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проводка | | Дебет (статьи затрат) | | | | | | | Кредит |
| **Дата** | **№ оп.** | № счетов с названием | | | | | **Прочие** | **Итого** |
| **10**  **Материалы** | **70**  **Оплата труда** | **25**  **Общепр. расходы** | **26**  **Общехоз. расходы** | **69**  **Соц. страх** |
| **Остаток на 01.01.04**. | | 60000 | 30000 | 12000 | 36450 | 11550 | - | 150000 |  |
| **Обороты за январь** | 27 | 115450 |  |  |  |  |  | 115450 |  |
| 28 | 1335 |  |  |  |  |  | 1335 |  |
| 30 |  |  |  |  |  | 26277 | 26277 |  |
| 41 |  |  |  |  |  | 491293,25 | 491293,25 |  |
| 43 |  |  |  |  |  | 1166,75 | 1166,75 |  |
| 47 |  | 398149 |  |  |  |  | 398149 |  |
| 48 |  |  |  |  | 162692 |  | 162692 |  |
| 54 |  |  |  |  |  | 34822 | 34822 |  |
| 55 |  |  | 21796 |  |  |  | 21796 |  |
| 56 |  |  |  | 2321211 |  |  | 2321211 |  |
| 57 |  |  |  |  |  |  |  | 3574192 |
| **Обороты за январь** | | 116785 | 398149 | 21796 | 2321211 | 162692 | 553559 | 3574192 |  |
| **Остаток на 01.02.04.** | | 60000 | 30000 | 12000 | 36450 | 11550 | - | 150000 |  |

**Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование покупателя | Остаток на нач. мес. | | Обороты | | | | | | Остаток на конец мес. | |
| по Дт 62 | | | по Кт 62 | | |
| Дт | Кт | № оп. | Корр. счет | Сумма | № оп. | Корр. счет | Сумма | Дт | Кт |
| 1 | ЗАО «Прогресс» | 600000 |  | 58 | 90.1 | 188800 | 17 | 51 | 194000 | 594800 |  |
| 2 | Мебельный магазин «Рондо». |  |  | 58 | 90.1 | 4059200 | 19  66 | 51  51 | 602000  802000 |  |  |
| 3 | ДОК-1 |  |  | 33 | 91.1 | 12040000 | 34 | 51 | 12040000 |  |  |
|  | ИТОГО | 600000 |  |  |  | 16288000 |  |  | 13638000 | 594800 |  |

**Аналитический учет по счету 20.2 «Основное производство кресел».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проводка | | Дебет (статьи затрат) | | | | | | | Кредит |
| **Дата** | **№ оп.** | № счетов с названием | | | | | **Прочие** | **Итого** |  |
| **10**  **Материалы** | **70**  **Оплата труда** | **25**  **Общепр. расходы** | **26**  **Общехоз. расходы** | **69**  **Соц. страх** |
| **Остаток на 01.01.04**. | | 20000 | 10000 | 12150 | 4000 | 3850 | - | 50000 |  |
| **Обороты за январь** | 27 | 150450 |  |  |  |  |  | 150450 |  |
| 28 | 4005 |  |  |  |  |  | 4005 |  |
| 30 |  |  |  |  |  | 34752 | 34752 |  |
| 41 |  |  |  |  |  | 1473879,75 | 1473879,75 |  |
| 43 |  |  |  |  |  | 3500,25 | 3500,25 |  |
| 47 |  | 165768 |  |  |  |  | 165768 |  |
| 48 |  |  |  |  | 67640 |  | 67640 |  |
| 54 |  |  |  |  |  | 104465 | 104465 |  |
| 55 |  |  | 9075 |  |  |  | 9075 |  |
| 56 |  |  |  | 966430 |  |  | 966430 |  |
| 57 |  |  |  |  |  |  |  | 2979965 |
| **Обороты за январь** | | 154455 | 165768 | 9075 | 966430 | 67640 | 14881597 | 2979965 |  |
| **Остаток на 01.02.04.** | | 20000 | 10000 | 12150 | 4000 | 3850 | - | 50000 |  |

**Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подотчетное лицо | Остаток на начало месяца | | Выдано (получено) за месяц | | | | Остаток на конец месяца | |
| Дт | Кт | № оп. | Дт | № оп. | Кт | Дт | Кт |
| 1.Семенов Т.В | 15000 |  |  |  | 9  15 | 11840  2160 | 1000 |  |
| 2.Соколов А.П |  |  | 6 | 2900 | 7  8 | 2780  120 |  |  |
| ИТОГО | 15000 |  |  | 2900 |  | 16900 | 1000 |  |

**Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование поставщика | Остаток на начало месяца | | Обороты | | | | | | Остаток на конец месяца | |
| по Дт 60 | | | по Кт 60 | | |
| Дт | Кт | № оп. | Корр. счет | Сумма | № оп. | Корр. счет | Сумма | Дт | Кт |
| 1 | **ЗАО «Нева»** |  | 1202000 | 64 | 51 | 1202000 |  |  |  |  |  |
| 2 | **Деревообраб. комбинат ДОК 1** |  | 720000 | 20  64 | 51  51 | 122000  602000 |  |  |  | 4000 |  |
| 3 | **Ивановский комбинат** |  |  | 23 | 51 | 28320 | 22 | 10  16  19 | 18800  5200  4320 |  |  |
| 4 | **Минский комбинат** |  |  |  |  |  | 24 | 10  16  19 | 182000  38000  39600 |  | 259600 |
| 5 | **НПО «Металлоизделия»** |  |  |  |  |  | 25 | 10  19 | 8000  1440 |  | 9440 |
| 6 | **СМУ-20** |  |  | 32 | 51 | 25960 | 31 | 08  19 | 22000  3960 |  |  |
| 7 | **ЗАО «Электрон»** |  |  | 37  42 | 51  51 | 167560  16520 | 36  40 | 08  19  97  19 | 142000  25560  14000  2520 |  |  |
| 8 | **ООО «Стиль»** |  |  | 62 | 51 | 31860 | 62 | 44  19 | 27000  4860 |  |  |
| 9 | **ОАО «Меркурий»** |  |  | 64 | 51 | 11800 | 64 | 44  19 | 10000  1800 |  |  |
| 10 | **Лицензионный комитет** |  |  | 4 | 51 | 4020 | 4 | 97 | 4020 |  |  |
|  | **ИТОГО** |  | 1922000 |  |  | 2212040 |  |  | 555080 | 4000 | 269040 |

**Оборотно-сальдовая ведомость за январь 2004г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч. | Остатки на 01.01. 04. | | Обороты за период | | Остатки на 01.02.04. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | 306000000 | - | 13319000 | 26310000 | 293009000 | - |
| 02 | - | 44000000 | 1080000 | 5255422 | - | 48175422 |
| 04 | 60000 | - | - | - | 60000 | - |
| 05 | - | 4000 | - | 4000 | - | 8000 |
| 08 | - | - | 164000 | 164000 | - | - |
| 10 | 735000 | - | 211000 | 280490 | 655510 | - |
| 16 | - | - | 43200 | 63635 | - | 20435 |
| 19 | 320000 | - | 84060 | 84060 | 320000 | - |
| 20 | 200000 | - | 6554157 | 6554157 | 200000 | - |
| 23 | - | - | 278574 | 278574 | - | - |
| 25 | - | - | 30871 | 30871 | - | - |
| 26 | - | - | 3287641 | 3287641 | - | - |
| 43 | 1000000 | - | 6554157 | 6554157 | 1000000 | - |
| 44 | - | - | 37000 | 37000 | - | - |
| 50 | 4000 | - | 842780 | 804900 | 41880 | - |
| 51 | 1994000 | - | 13758500 | 3932940 | 11819560 | - |
| 60 | - | 1920000 | 2212040 | 555080 | - | 263040 |
| 62 | 600000 | - | 16288000 | 13638000 | 3250000 | - |
| 66 | - | 2000000 | 2500 | - | - | 1997500 |
| 67 | - | - | 42000 | - | 42000 | - |
| 68 | - | 186000 | 580060 | 3318395,4 | - | 2924335,4 |
| 69 | - | 304000 | 310000 | 269848 | - | 263848 |
| 70 | - | 800000 | 902084,4 | 687836 | - | 585751,6 |
| 71 | 10000 | - | 2900 | 16900 | - | 4000 |
| 75 | - | - | 252000 | 132600 | 119400 | - |
| 76 | - | 328000 | 65500 | 23500 | - | 286000 |
| 80 | - | 158010000 | - | 252000 | - | 158262000 |
| 82 | - | 350000 | - | - | - | 350000 |
| 83 | - | 93000000 | - | - | - | 93000000 |
| 84 | - | 3021000 | 5601268 | - | 2580268 | - |
| 90 | - | - | 10202307 | 10202307 | - | - |
| 91 | - | - | 17246836 | 17246836 | - | - |
| 96 | - | - | 19361 | - | 19361 | - |
| 97 | - | - | 18020 | 4667 | 13353 | - |
| 99 | - | 7000000 | 5594268 | 5594268 | - | 7000000 |
| Итого | **310923000** | **310923000** | **105584084,4** | **105584084,4** | **313140332** | **313140332** |

**Приложения №2**

**Расчет распределения затрат вспомогательного производства.** Табл.4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Потребители** | **Объем услуг, т/км** | **Фактические затраты** |
| **Основной цех** | **15** | **20.1 34822** |
| **20.2 104465** |
| **Управление фабрики** | **5** | **26 139287** |
| **ИТОГО** | **20** | **278574** |

Фактические затраты определяются пропорционально объему производства.

**Расчет распределения и списания общепроизводственных расходов.** Табл.5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статьи затрат** | **З/п рабочих основного производства** | **Общепроизводственные расходы** | **В дебет счетов** |
| **1** | **Основной цех на изготовление диванов** | **398149** | **21796** | **20,1** |
| **2** | **Основной цех на производство кресел** | **165768** | **9075** | **20,2** |
|  | **ИТОГО** | **563917** | **30871** |  |

**Расчет распределения и списания общехозяйственных расходов.**  Табл.6.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статьи затрат** | **З/п рабочих основного производства** | **Общехозяйственные расходы** | **В дебет счетов** |
| **1** | **Основной цех на изготовление диванов** | **398149** | **2321211** | **20.1** |
| **2** | **Основной цех на производство кресел** | **165768** | **966430** | **20.2** |
|  | **ИТОГО** | **563917** | **3287641** |  |

Расчет распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов осуществляется с помощью коэффициента распределения, который находится путем деления всех соответствующих затрат на сумму заработной платы по основному цеху.

**Калькуляция производственной себестоимости диванов.**  Табл.7.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **Незавершенное производство на начало месяца** | **Затраты за месяц** | **Незавершенное производство на конец месяца** | **Фактическая производственная себестоимость выпуска** |
| **Материалы** | **60000** | **116785** | **60000** | **3574192** |
| **ОЗП** | **30000** | **398149** | **30000** |
| **Отчисления на соц. нужды** | **11550** | **162692** | **11550** |
| **Общепроизводственные расходы** | **36450** | **21796** | **36450** |
| **Общехозяйственные расходы** | **12000** | **2321211** | **12000** |
| **Прочие** |  | **26277** |  |
| **491293,25** |
| **1166,75** |
| **34822** |

**Калькуляция производственной себестоимости кресел.**

Табл.8.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **Незавершенное производство на начало месяца** | **Затраты за месяц** | **Незавершенное производство на конец месяца** | **Фактическая производственная себестоимость выпуска** |
| **Материалы** | **20000** | **154455** | **20000** | **2979965** |
| **ОЗП** | **10000** | **165768** | **10000** |
| **Отчисления на соц. нужды** | **3850** | **67640** | **3850** |
| **Общепроизводственные расходы** | **12150** | **9075** | **12150** |
| **Общехозяйственные расходы** | **4000** | **966430** | **4000** |
| **Прочие** |  | **34752**  **1473879,75**  **3500,25**  **104465** |  |

**Расчет фактической производственной себестоимости отгруженной продукции**

Табл.9.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Себестоимость продукции по отпускной цене, руб.** | **Фактическая себестоимость, руб.** |
| **1. Остаток готовой продукции на начало месяца** | **280490** | **1000000** |
| **2. Поступило на склад за месяц** | **6554157** |
| **3. Итого** | **7554157** |
| **4. Процент отклонения факт. СС от стоимости продукции по отпускным ценам** | **63635** |
| **5. Отгружено готовой продукции за месяц** | **6554157** |
| **6. Остаток готовой продукции на конец месяца** | **1000000** |

**Расчет налога на имущество.**

Табл.10.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Сумма** |
| **1. Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период** | **438934928** |
| **2. Установленная ставка налога на имущество** | **2%** |
| **3. Сумма налога на имущество за отчетный период** | **8778699** |
| **4. Начислен в бюджет налог на имущество за отчетный период** | **731558** |
| **5. Причитается к уплате в бюджет налог на имущество к уплате по сроку** | **731558** |

**Список использованной литературы.**

1. Климова М.А. «Документооборот в бухгалтерском учете». – М.: Издательство «Налоговый вестник», 2002.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. – М.: ИНФРА-М, 2001.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. – М.: «Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002.

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предпри­ятия». ПБУ 1/98, 2002
2. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. – М.: ИКЦ «ДИС», 1997.