Содержание

Приказ об учетной политики 3

Журнал хозяйственных операций за январь 5

Схемы счетов 12

Расчет операций 14

Бухгалтерский баланс 17

Список литературы 20

## Приказ об учетной политики

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с нормативными и законодательными актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и исчисление налогов в Российской Федерации в 2003 г.

1.Бухгалтерский учет в организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением журнально-ордерной системы с использованием компьютерной техники (Программа 1С), способом двойной записи на основании рабочего плана счетов, разработанного в организации.

2.Основные средства.

В состав основных средств учитывается имущество стоимостью свыше 10000 рублей и сроком службы более 12 месяцев.

Основные средства стоимостью менее 10000 руб., приобретенные до 01 января 2003 года, учитываются в составе основных средств до момента их выбытия.

Имущество стоимостью менее 10000 руб., учитываются в составе материальных расходов по мере ввода в эксплуатацию.

Имущество со сроком службы менее 1 года учитываются в составе материальных расходов по мере ввода в эксплуатацию.

3.Амортизация основных средств.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом для всех основных средств.

Срок амортизации устанавливается конкретно по каждому основному средству по наименьшему сроку, установленной для каждой группы.

Амортизация для целей бухгалтерского учета начисляется исходя из сроков полезного использования основных средств, установленных для каждой группы ОС в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

4. Ремонт основных средств.

Ремонтный фонд на предприятии не создается.

Расходы на ремонт признаются расходами в полной сумме в том периоде, в котором они осуществляются.

Аналогичный порядок учета расходов на ремонт основных средств применяется к арендованным основным средствам.

5. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденным Приказом МинФина России от 16.10.2000 №91н.

Амортизация нематериальных активов определяется приказом руководителя.

6. Выручка от реализации.

Выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

7.Учет материалов, товаров, продукции, ценных бумаг.

Материалы, товары и ценные бумаги принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения.

При отпуске в производство материалов их оценка производится методом ФИФО.

При выбытии материалов их оценка производится методом ФИФО.

Оценка готовой продукции производится по плановой себестоимости.

Списание готовой продукции производится по методу ФИФО.

8.Распределение расходов по видам деятельности.

Общехозяйственные расходы распределяются по разным видам деятельности пропорционально выручке от этих видов деятельности.

9.Подотчетные суммы:

Авансовые отчеты по командировкам по России сдаются в течение 3-х рабочих дней с даты окончания командировки.

Авансовые отчеты по командировкам за пределы России сдаются в течение 10-ти рабочих дней с даты окончания командировки.

Авансовые отчеты хозяйственным и прочим расходам сдаются в течение 90 календарных дней с даты выдачи денежных средств.

10.Инвентаризация

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, материалов, товаров и ценных бумаг производится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности производится 1 раз в год..

11. Изменения и дополнения к учетной политике.

Данная учетная политика может дополняться и уточняться отдельными приказами по организации при неоднозначном толковании вновь введенных законодательных актов (с доведением внесенных изменений до налоговых органов).

Вопросы, не освещенные в данной учетной политике и изменения внесенные в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета в течение года, отражаются с учетом требований правил ведения учета.

Контроль за исполнением настоящего приказа возложен на главного бухгалтера.

## Журнал хозяйственных операций за январь

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Документы, | Содержание операции | Сумма | Проводка | |
| Дт | Кт |
| 1 | 03.01 | Счет –фактура, накладная | От АО «Дальком» поступил компьютер на сумму 4200 руб, в.т.ч. НДС 700 р. | 3500  700 | 08  19 | 60  60 |
| 2 | 04.01 | Счет, выписка банка | Перечислено АО «Дальком» за компьютер | 4200 | 60 | 51 |
| 3 | 04.01 | Счет-фактура, акт выполненных работ | Начислено АО «Парус» за подготовку компьютера к эксплуатации 96 руб., в.т.ч. НДС 16 руб. | 80  16 | 08  19 | 60  60 |
| 4 | 04.01 | Счет, выписка банка | Перечислено АО «Парус» за выполнение работы по вводу компьютера в эксплуатацию | 96 | 60 | 51 |
| 5 | 05.01 | Акт ввода в эксплуатацию | Компьютер введен в эксплуатацию | 3580 | 01 | 08 |
| 6 | 05.01 | Счет-фактура, расчетные ведомости | Списывается на расчеты с бюджетом НДС, уплаченный за компьютер | 716 | 68 | 19 |
| 7 | 07.01 | Счет –фактура, накладная | Предприятием приобретен программный продукт у ОАО «Партнер» на сумму 1200 руб, в т.ч. НДС – 200 руб. | 1000  200 | 08  19 | 60  60 |
| 8 | 07.01 | Договор поставки, торг-12, счет-фактура | Согласно договору отгружено 60 трансформаторов АО «Темп» по цене 50 руб. за единицу | 3000 | 90/2 | 43 |
| 9 | 07.01 | Счет | Выставлен счет АО «Темп» за реализованные трансформаторы (в т.ч. наценка 25%, НДС 18%) | 4290 | 62 | 90/1 |
| 10 | 08.01 | Выписка банка | Поступило на расчетный счет за проданные трансформаторы | 4290 | 51 | 62 |
| 11 | 08.01 | Счет-фактура, расчетные ведомости | Отражен НДС, полученный от покупателей | 540 | 90/3 | 68 |
| 12 | 08.01 | Договор поставки, приходная накладная, счет-фактура | От завода «Метиз» получены материалы  - провод медный 20 кг по 4,7 руб. за кг;  - сердечники 60 шт. по 2 руб. за шт.  - болты с гайками 6 кг. По 1 руб. за 1 кг.  Общая сумма по счет-фактуре 253,56 руб., в т.ч. НДС -18% | 220  94  120  6  33,56 | 10  10  10  10  19 | 60  60  60  60  60 |
| 13 | 08.01 | Счет, выписка банка | Заводу «Метиз» перечислено за материалы | 220 | 60 | 51 |
| 14 | 08.01 | Счет-фактура, расчетные ведомости | Списывается на расчеты с бюджетом НДС по материалам | 33,56 | 68 | 19 |
| 15 | 09.01 | Накладная внутреннего перемещения | Материалы отпущены в производство:  Провод медный 15 кг.  Сердечники -45 шт.  Болты с гайками 3 кг. | 163,5 | 20 | 10 |
| 16 | 09.01 | Договор поставки, торг-12, счет-фактура | Согласно договору отгружено 95 трансформаторов ТОО «Техника» по цене 50 руб., за ед. | 4750 | 90/2 | 43 |
| 17 | 09.01 | Счет | Выставлен счет ТОО «Техника» за реализованные трансформаторы (в т.ч. наценка 25%, НДС 18%) | 6792,5 | 62 | 90/1 |
| 18 | 11.01 | Счет-фактура, расчетные ведомости | Поступило на расчетный счет за проданные трансформаторы | 6792,5 | 51 | 62 |
| 19 | 11.01 | Счет-фактура, расчетные ведомости | Отражен НДС, полученный от покупателей | 1036,14 | 90/3 | 68/2 |
| 20 | 13.01 | Чек, выписка банка, приходный кассовый ордер | По чеку № 72391 получено:  - на выдачу зарплаты за декабрь  - на хозяйственные нужды  -Итого | 5530  500  6030 | 50 | 51 |
| 21 | 13.01 | Выписка банка, расчетные ведомости | Перечислено с расчетного счета:  -НДФЛ за декабрь  -Взносы в ПФР за декабрь  -Взносы ФСС  -Взносы в ФОМС за декабрь  - НДС за декабрь | 718,9  1106  176,96  154,84  1345 | 68  69/1  69/2  69/3  68 | 51 |
| 22 | 13.01 | Расходный кассовый ордер | Выдано в подотчет Матвееву Н.К. для приобретения электродрели | 500 | 71 | 50 |
| 23 | 13.01 | Расчетно-платежная ведомость, расходные кассовые ордера | Выдана зарплата за декабрь | 4828 | 70 | 50 |
| 24 | 15.01 | Расчетно-платежная ведомость | Задепонирована зарплата за декабрь | 702 | 76/4 | 70 |
| 25 | 15.01 | Расходный кассовый ордер | Задепонированная зарплата сдана на расчетный счет | 702 | 51 | 76/4 |
| 26 | 16.01 | Авансовый отчет | Утвержден авансовый отчет Матвеева Н.К. (приобретены 2 дрели по цене 260 руб.) | 520 | 20 | 71 |
| 27 | 16.01 | Расходный кассовый ордер | Матвееву Н.К. оплачен перерасход | 20 | 71 | 50 |
| 28 | 16.01 | Чек, приходный кассовый ордер | По чеку № 72392 получено в кассу на командировочные расходы | 5000 | 50 | 51 |
| 29 | 17.01 | Расходный кассовый ордер | Выдано Моргунову П.В. на командировочные расходы | 5000 | 71 | 50 |
| 30 | 25.01 | Авансовый отчет | Моргуновым П.В. предоставлен отчет о авансовый отчет | 3576,27  553,73 | 26  19 | 71  71 |
| 31 | 25.01 | Приходный кассовый ордер | Моргуновым П.В. внесен в кассу остаток аванса | 870 | 50 | 71 |
| 32 | 25.01 | Расчетно – платежная ведомость | Начислена зарплата за январь | 6651,68 | 20 | 70 |
| 33 | 25.01 | Расчетно – платежная ведомость | Произведены удержания из зарплаты:  НДФЛ | 372,32 | 70 | 68 |
| 34 | 25.01 | Расчетно – платежная ведомость | Начислены взносы в ПФР  ФСС  ФОМС | 1324,8  211,97  185,47 | 20 | 69/1  69/2  69/3 |
| 35 | 26.01 | Ведомость начисления амортизации | Начислен износ по основным средствам | 246,91 | 20 | 02 |
| 36 | 27.01 | Счет | Получен счет от ЗАО «Копия» за копировальный аппарат 4800, в.т.ч. НДС 800 руб. | 4000  800 | 08  19 | 60  60 |
| 37 | 27.01 | Расходный кассовый ордер | Выдано в подотчет Матвееву Н.К. на доставку копировального аппарата | 96 | 71 | 50 |
| 38 | 27.01 | Авансовый отчет | Предоставлен авансовый отчет Матвеевым Н.К. | 96 | 08 | 71 |
| 39 | 28.01 | Акт ввода в эксплуатацию | Копировальный аппарат принят на учет | 4096 | 01 | 08 |
| 40 | 28.01 | Счет | Оплачен счет ЗАО «Копия» | 4800 | 60 | 51 |
| 41 | 28.01 | Счет –фактура, разработочные ведомости | Списывается на расчеты с бюджетом НДС по копировальному аппарату | 800 | 68 | 19 |
| 42 | 28.01 | Счет | Выставлен счет на оплату аренды 3600 руб., в т.ч. НДС -600 руб. | 3000  600 | 20  19 | 76  76 |
| 43 | 29.01 | Выписка банка | Перечислена АО « Дальэкс» арендная плата | 3600 | 76 | 51 |
| 44 | 29.01 | Счет –фактура, разработочные ведомости | Списан на расчеты с бюджетом НДС уплаченный за аренду | 600 | 68 | 19 |
| 45 | 31.01 | Приходная накладная, карточки учета | Выпущено из производства и оприходовано на склад 300 трансформаторов по цене 50 руб. | 15000 | 43 | 20 |
| 46 | 31.01 | Разработочные таблицы | Определен финансовый результата от реализации трансформаторов | 1756,36 | 90/9 | 99 |
| 47 | 31.01 | Расчет | Рассчитан налог на имущество | 47,63 | 99 | 68 |
| 48 | 31.01 | Расчет | Рассчитан налог на прибыль | 421,53 | 99 | 68 |

Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 25980 |  | 7676 |  | 33656 |  |
| 2 |  | 3800 |  | 246,91 |  | 4046,91 |
| 8 |  |  | 8676 | 7676 | 1000 |  |
| 10 | 400 |  | 220 | 163,5 | 456,5 |  |
| 19 | 89 |  | 2903,29 | 2149,56 | 842,73 |  |
| 20 |  |  | 12304,33 | 15000 |  | 2695,67 |
| 26 |  |  | 3576,27 |  | 3576,27 |  |
| 43 | 10750 |  | 15000 | 7750 | 18000 |  |
| 50 | 545 |  | 11900 | 10444 | 2001 |  |
| 51 | 118510 |  | 11784,5 | 27447,7 | 102846,8 |  |
| 60 |  |  | 9316 | 10549,56 |  | 1233,56 |
| 62 |  |  | 11082,5 | 11082,5 | 0 | 0 |
| 68 |  | 2011 | 4213,46 | 2417,62 |  | 215,16 |
| 69 |  | 677 | 1437,8 | 1722,24 |  | 961,44 |
| 70 |  | 5530 | 5200,32 | 7353,68 |  | 7683,36 |
| 71 |  |  | 5616 | 5616 | 0 | 0 |
| 76 |  |  | 4302 | 4302 | 0 | 0 |
| 80 |  | 18350 |  |  | 0 | 18350 |
| 82 |  | 5600 |  |  | 0 | 5600 |
| 83 |  | 117611 |  |  | 0 | 117611 |
| 84 |  | 2695 |  |  | 0 | 2695 |
| 90 |  |  | 11082,5 | 11082,5 | 0 | 0 |
| 99 |  |  | 469,16 | 1756,36 |  | 1287,2 |
|  | 156274 | 156274 | 126760,13 | 126760,13 | 162379,3 | 162379,3 |

## Схемы счетов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 51 Расчетный счет | | | |  | | Счет 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | |
| Сальдо начальное | |  | |  | |  | | Сальдо начальное | |
| 118510 | |  | |  | |  | |  | |
| Оборот по дебету | | Оборот по кредиту | |  | | Оборот по дебету | | Оборот по кредиту | |
| 4290 | | 4200 | |  | | 4200 | | 3500 | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
| 6792,5 | | 96 | |  | | 96 | | 700 | |
| 702 | | 220 | |  | | 220 | | 96 | |
|  | | 6030 | |  | | 4800 | | 1200 | |
|  | | 3501,7 | |  | |  | | 253,56 | |
|  | | 5000 | |  | |  | | 4800 | |
|  | | 4800 | |  | |  | |  | |
|  | | 3600 | |  | | Итого по дебету | | Итого по кредиту | |
|  | |  | |  | | 9316 | | 10549,56 | |
|  | |  | |  | |  | | Сальдо конечное | |
| Итого по дебету | | Итого по кредиту | |  | |  | | 1233,56 | |
| 11784,5 | | 27447,7 | |  | |  | |  | |
| Сальдо конечное | |  | |  | |  | |  | |
| 102846,8 | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
| Счет 08 Вложения во внеоборотные активы | | | |  | | Счет 70 Расчеты по оплате труда | | | |
|  | | Сальдо начальное | |  | |  | | Сальдо начальное | |
|  | |  | |  | |  | | 5530 | |
| Оборот по дебету | | Оборот по кредиту | |  | | Оборот по дебету | | Оборот по кредиту | |
| 3500 | | 3580 | |  | | 4828 | | 702 | |
| 80 | | 4096 | |  | | 372,32 | | 6651,68 | |
| 1000 | |  | |  | |  | |  | |
| 4000 | |  | |  | |  | |  | |
| 96 | |  | |  | |  | |  | |
| Итого по дебету | | Итого по кредиту | |  | |  | |  | |
| 8676 | | 7676 | |  | |  | |  | |
|  | | Сальдо конечное | |  | | Итого по дебету | | Итого по кредиту | |
|  | |  | |  | | 5200,32 | | 7353,68 | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
| Счет 76 Расчеты с дебиторами и кредиторами | | | |  | | Счет 10 Материалы | | | |
| Сальдо начальное | | Сальдо начальное | |  | | Сальдо начальное | |  | |
|  | |  | |  | | 400 | |  | |
| Оборот по дебету | | Оборот по кредиту | |  | | Оборот по дебету | | Оборот по кредиту | |
| 702 | | 702 | |  | | 220 | | 163,5 | |
| 3600 | | 3600 | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
| Итого по дебету | | Итого по кредиту | |  | |  | |  | |
| 4302 | | 4302 | |  | |  | |  | |
| Сальдо конечное | | Сальдо конечное | |  | | Итого по дебету | | Итого по кредиту | |
| 0 | |  | |  | | 220 | | 163,5 | |
|  | |  | |  | | Сальдо конечное | |  | |
|  | |  | |  | | 456,5 | |  | |
| Счет 68 Расчеты с бюджетом | | |  | | Счет 69 Расчеты по соц.страхованию | | | |
|  | Сальдо начальное | |  | |  | | Сальдо начальное | |
|  | 2011 | |  | |  | | 677 | |
| Оборот по дебету | Оборот по кредиту | |  | | Оборот по дебету | | Оборот по кредиту | |
| 716 | 540 | |  | | 1437,8 | | 1722,24 | |
|  |  | |  | |  | |  | |
| 33,56 | 1036,14 | |  | |  | |  | |
| 2063,9 | 372,32 | |  | | Итого по дебету | | Итого по кредиту | |
| 800 | 47,63 | |  | |  | |  | |
| 600 | 421,53 | |  | | 1437,8 | | 1722,24 | |
| Итого по дебету | Итого по кредиту | |  | |  | | Сальдо конечное | |
| 4213,46 | 2417,62 | |  | |  | | 961,44 | |
|  | Сальдо конечное | |  | |  | |  | |
|  | 215,16 | |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |  | |
| Счет 62 Расчеты с покупателями | | |  | | Счет 90 Продажи | | | |
| Сальдо начальное |  | |  | |  | | Сальдо начальное | |
|  |  | |  | |  | |  | |
| Оборот по дебету | Оборот по кредиту | |  | | Оборот по дебету | | Оборот по кредиту | |
| 4290 | 4290 | |  | | 3000 | | 4290 | |
| 6792,5 | 6792,5 | |  | | 540 | | 6792,5 | |
|  |  | |  | | 4750 | |  | |
| Итого по дебету | Итого по кредиту | |  | | 1036,14 | |  | |
|  |  | |  | | 1756,36 | |  | |
| 11082,5 | 11082,5 | |  | |  | |  | |
| Сальдо конечное |  | |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |  | |
|  |  | |  | | Итого по дебету | | Итого по кредиту | |
|  |  | |  | | 11082,5 | | 11082,5 | |
|  |  | |  | | Сальдо конечное | |  | |
|  |  | |  | | 0 | |  | |
|  |  | |  | |  | |  | |
| Счет 26 |  | |  | | Счет 71 | | | |
|  | Сальдо начальное | |  | |  | | Сальдо начальное | |
|  |  | |  | |  | |  | |
| Оборот по дебету | Оборот по кредиту | |  | | Оборот по дебету | | Оборот по кредиту | |
| 3576,27 |  | |  | | 500 | | 520 | |
|  |  | |  | | 20 | | 3576,27 | |
|  |  | |  | | 5000 | | 553,73 | |
|  |  | |  | | 96 | | 870 | |
|  |  | |  | |  | | 96 | |
|  |  | |  | | Итого по дебету | | Итого по кредиту | |
| Итого по дебету | Итого по кредиту | |  | | 5616 | | 5616 | |
| 3576,27 | 0 | |  | | Сальдо конечное | |  | |
|  | Сальдо конечное | |  | | 0 | |  | |
|  | 0 | |  | |  | |  | |
| Счет 02 Амортизация основных средств | | |  | |  | |  | |
|  | Сальдо начальное | |  | |  | |  | |
|  | 3800 | |  | |  | |  | |
| Оборот по дебету | Оборот по кредиту | |  | |  | |  | |
|  | 246,91 | |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |  | |
| Итого по дебету | Итого по кредиту | |  | |  | |  | |
| 0 | 246,91 | |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |  | |
| Сальдо конечное |  | |  | |  | |  | |
| 4046,91 |  | |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |  | |

## Расчет операций

Данные к операции №30.

Агент по снабжению Моргунов П.В. находился в командировке с 18.01. по 23.01. в г. Москве. Цель командировки – заключение договоров. Проживал в гостинице (стоимость 1 дня – 96 руб.). Билет «Хабаровск - Москва» 1500 руб., «Москва - Хабаровск» - 1650 руб.

5 \* 96 = 480 руб. = гостиница

3150 руб. – стоимость билетов

5 \* 100 = 500 руб. – суточные

Дт26 Кт71 – 3076,27 руб.

Дт19 Кт71 – 553,73 руб.

Дт26 Кт71 – 500 руб.

Данные к операции № 32.

В составе предприятия 6 человек.

1). Иванов С.В., руководитель, оклад 800 руб.

2). Моргунов П.В., агент по снабжению, оклад 690 руб.

3). Федоров В.П., токарь, оклад 650 руб.

4). Смирнова Е.Е., главный бухгалтер, оклад 750 руб., на иждивении двое детей.

5). Матвеев Н.К., токарь, оклад 650 руб.

6). Евдокимова С.Н., уборщица, оклад 600 руб., один ребенок на иждивении.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО работника | Оклад | Надбавка 30% | За выслугу 30% | Итого начислено | Льгота | База НДФЛ | Ставка НДФЛ, % | Сумма НДФЛ | Итого к выдаче |
| Иванов С.В. | 800 | 240 | 240 | 1280 | 400 | 880 | 13 | 114,4 | 1165,6 |
| Моргунов П.В. | 690 | 207 | 207 | 1104 | 400 | 704 | 13 | 91,52 | 1012,48 |
| Федоров В.П. | 650 | 195 | 195 | 1040 | 400 | 640 | 13 | 83,2 | 956,8 |
| Смирнова Е.Е. | 750 | 225 | 225 | 1200 | 1600 | - | 13 | - | 1600 |
| Матвеев Н.К. | 650 | 195 | 195 | 1040 | 400 | 640 | 13 | 83,2 | 956,8 |
| Евдокимова С.Н. | 600 | 180 | 180 | 960 | 1000 | - | 13 | - | 960 |
| ИТОГО |  |  |  | 6624 |  |  |  |  | 6651,68 |

Данные к операции № 35.

Состав основных средств.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование основных средств | Первоначальная стоимость | Годовые нормы амортизации | Начисленная сумма износа за январь |
| 1 | Станок токарный | 5045 | 6% | 25,23 |
| 2 | Программатор | 8000 | 6% | 40 |
| 3 | Принтер | 4100 | 30% | 102,5 |
| 4 | Печатная машинка «Olivetti» | 3500 | 18% | 52,3 |
| 5 | Станок фрезерный | 5335 | 6% | 26,68 |
| ИТОГО | | 25980 |  | 246,91 |

## Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы | 110 |  |  |
| Основные средства | 120 | 22180 | 29609 |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 22180 | 29609 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 | 11150 | 23033 |
| в том числе: |  |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные |  | 400 | 457 |
| ценности |  |  |  |
| животные на выращивании и откормке |  |  |  |
| затраты в незавершенном производстве |  |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи |  | 10750 | 18000 |
| товары отгруженные |  |  |  |
| расходы будущих периодов |  |  |  |
| прочие запасы и затраты |  |  | 4576 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретеннным ценностям | 220 | 89 | 842 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 119055 | 104847 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 130294 | 128722 |
| БАЛАНС | 300 | 152474 | 158331 |
| ПАССИВ | Код показателя |  |  |
| 1 | 2 |  |  |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал | 410 | 18350 | 18350 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |
| Добавочный капитал | 420 | 117611 | 117611 |
| Резервный капитал | 430 | 8295 | 8295 |
| в том числе: |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с |  |  |  |
| законодательством |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с |  |  |  |
| учредительными документами |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 |  | 1287 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 144256 | 145543 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 610 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 | 8218 | 12788 |
| в том числе: |  |  |  |
| поставщики и подрядчики |  |  | 1233 |
| задолженность перед персоналом организации |  | 5530 | 7683 |
| задолженность перед государственными вне-  бюджетными фондами |  | 677 | 961 |
| задолженность по налогам и сборам |  | 2011 | 215 |
| прочие кредиторы |  |  | 2696 |
| Задолженность перед участниками (учредителя- ми) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 8218 | 12788 |
| БАЛАНС | 700 | 152474 | 158331 |

## Список литературы

1. Федеральный закон О бухгалтерском учете от 21.11.96 г. №129-ФЗ.с последующими изменениями и дополнениями.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бух­галтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Мин­фина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с изменениями и дополне­ниями от 24.03.2000 г. с последующими изменениями и дополнениями.

3. Положения по бухгалтерскому учету

4. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебное пособие. М., Экспертное бюро, М., «Экспертное бюро» Приор, 2000 г.-250 с

1. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета. М., «Эк­спертное бюро, 2004 г.-450 с
2. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различной формы собственности. М., 2003 г.-351 с.
3. Кондраков Н. П., Кондраков ИЛ. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. - М., «Проспект» - 2001 г.-267с.
4. Мураховская И. С.Бухгалтерский учет и отчетность. Сборник нормативных документов и справочных материалов, М., 2000 г.- 278 с.
5. Пошерстняк Е.Б. Кассовые операции. М.,2003г.-167 с.
6. Токарев И.Н. Бухгалтерский учет. М., «ИД ФБК Пресс», 2002 г.-278 с