Министерство образования Российской Федерации

РЫБИНСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АВИАЦИОННАЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ им. П. А. СОЛОВЬЕВА

Социально-экономический факультет

Кафедра экономики, менеджмента и экономических информационных систем

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**по дисциплине**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

**Содержание**

Задание на курсовую работу

Исходные данные

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Оборотная ведомость по синтетическим счетам на начало месяца

Журнал хозяйственных операций

Начисление амортизации по основным средствам

Начисление амортизации по НМА

Расчет стоимости материалов, отпущенных со склада

Авансовый отчет

Счета бухгалтерского учета

Оборотная ведомость по синтетическим счетам на конец месяца

Бухгалтерский баланс (форма №1 и форма №2)

Список использованной литературы

Приложение. Первичные документы

Приходный кассовый ордер

Расходный кассовый ордер

Платежное поручение

Объявление на сдачу наличными

Приходный складской ордер

Акт приемки – передачи основного средства

Акт на списание основного средства

Требование – накладную на отпуск материала со склада

Карточка складского учета

Инвентарная карточка

**Исходные данные**

I Условия задания.

Предприятие является открытым акционерным обществом. В соответствии с уставом общества открыты виды деятельности

* производство промышленной продукции,

— оптовая продажа товаров.

Промышленная продукция представлена двумя видами изделий – А и Б и производится в одном производственном цеху. Оптовая торговля товарами осуществляется в торговом зале, взятом в аренду.

Для организации своей деятельности предприятие имеет следующие вспомогательные производства:

* котельная,
* собственный транспорт,
* тарная мастерская,
* энергоучасток.

По данным бухгалтерского учета на 01.12.2006 г. имелись следующие остатки на бухгалтерских счетах: (тыс. руб)

|  |  |
| --- | --- |
| Основные средства | 16 700 |
| Амортизация основных средств | 9 185 |
| Нематериальные активы– (организационные расходы ) | 12 |
| Амортизация НМА | 6 |
| Незавершенное строительство (строительство склада) | 800 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 464 |
| Основные материалы S | 500 |
| в количестве (ед) | 6 200 |
| Товар L | 900 |
| в количестве (ед) | 947 |
| Незавершенное производство изделия А | 200 |
| в количестве (ед.) | 80 |
| Готовая продукция - изделие Б | 300 |
| в количестве (ед) | 60 |
| Расходы будущих периодов - лицензия сроком на 36 мес. | 25 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность |  |
| - покупателей | 1500 |
| - работников предприятия по выданным ссудам | 100 |
| - подотчетных лиц | 25 |
| Денежные средства: |  |
| - в кассе | 50 |
| - на расчетном счете | 3500 |
| - на валютном счете | 53 |
| доллары США в количестве (тыс. долл.) | $ 2 |
| Объекты учета |  |
| Краткосрочные финансовые вложения - акции Сбербанка | 5 |
| в количестве (ед.) | 100 |
| Уставной капитал | 1 650 |
| Добавочный капитал | 1000 |
| Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством | 248 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 5000 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 1000 |
| Долгосрочный кредит банка (16 % годовых) | 2000 |
| Кредиторская задолженность: |  |
| - перед поставщиками | 2400 |
| - по оплате труда перед работниками предприятия | 1 200 |
| - перед бюджетом по налогам | 235 |
| - перед внебюджетными фондами | 210 |
| Резерв на капитальный ремонт | 1 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Курс валюты |  |
|
| Продажи валюты, руб. | 25 |
| На конец месяца, руб. | 27 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Количество товаров | |  |
|
| Получено товаров, ед. | | 10 000 |
| Виды материалов | | Операция | | |  |
|
| Основные  материалы S | | Получено, ед. | | | 20 000 |
| Отпущено на изделие А, ед. | | | 10 000 |
| Отпущено на изделие Б, ед. | | | 15 000 |
| Строительные материалы СМ | | Получено, ед. | | | 8 000 |
| Отпущено, ед | | | 7 500 |
| Тарные  материалы ТМ | | Получено, ед. | | | 11 000 |
| Отпущено, ед. | | | 11 000 |
| Вспомогательные материалы ВМ | | Получено, ед. | | | 5 000 |
| Отпущено на ремонт здания администрации, ед. | | | 2 500 |
| Отпущено на ремонт производственного цеха | | | 2 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид энергоресурса | Структурное подразделение потребившее энергоресурс |  | |
|
| Электроэнергия  (цена 1 кВт –1,2 р. без НДС) |  | Тыс. кВт | |
| Котельная | 120 | |
| Тарная мастерская | 70 | |
| Здание администрации | 60 | |
| Производство изделия А | 170 | |
| Производство изделия Б | 220 | |
| Освещение производственного цеха | 50 | |
| Освещение территории | 65 | |
| Гаражи | 75 | |
| Пар | Тарная мастерская | 7% | |
| Здание управления | 20% | |
| Производство изделия А | 25% | |
| Производство изделия Б | 30% | |
| Отопление производственного цеха | 5% | |
| Гаражи | 13% | |
| Вода (стоимость 1 м3 – 6,15 без НДС) |  | м3 | |
| Здание администрации | 700 | |
| Душевые | 9 400 | |
| Производство изделия А | 1 640 | |
| Производство изделия Б | 14 100 | |
| Использование автотранспорта | | | Машино-часы | |
|
| Перевозка готовой продукции покупателю | | | 1000 | |
| Доставка в торговый зал товаров | | | 250 | |
| Общехозяйственные нужды | | | 400 | |

|  |  |
| --- | --- |
| Движение продукции тарной мастерской |  |
|
| Произведено | 1000 |
| Сдано на склад | 850 |
| Отпущено на упаковку изделия А | 510 |
| Отпущено на упаковку изделия Б | 340 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Изделие | Движение готовой продукции |  |
|
| А | Произведено | 5 100 |
| Сдано на склад | 5 200 |
| Б | Произведено | 1 700 |
| Сдано на склад | 1 600 |

|  |  |
| --- | --- |
| Вид изделия | Реализовано, ед. |
| А | 4600 |
| Б | 1700 |

|  |  |
| --- | --- |
| Количество товаров |  |
|
| Продано товаров, ед | 10 100 |

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

1. Бухгалтерский учет вести в бухгалтерии организации. Ответственным за организацию и состояние бухгалтерского учета является главный бухгалтер организации;
2. Для ведения бухгалтерского учета использовать форму учета мемориально-ордерную с применением средств вычислительной техники. Бухгалтерскую информацию хранить на машинных и бумажных носителях. Ответственность за обеспечение сохранности бухгалтерской информации от несанкционированного доступа возложить на главного бухгалтера;
3. На основе данных об инвентаризации не создавать резерв под обесценение вложений в ценные бумаги и резерв сомнительных долгов;
4. Материально-производственные запасы при их выбытии оценивать по средней себестоимости единицы;
5. Готовую продукцию оценивать по фактической производственной себестоимости без использования счета 40;
6. Незавершенное производство оценивать по фактической производственной себестоимости;
7. При осуществлении расходов на ремонт объектов основных средств фактически произведенные затраты относить на себестоимость без создания резерва;
8. Стоимость объектов основных средств стоимостью до 20 тыс. руб. отражать как материально-производственные затраты
9. Амортизацию объектов основных средств производить линейным способом;
10. Амортизацию объектов нематериальных активов осуществлять линейным способом. Объекты, по которым срок полезного использования определить невозможно, а также организационные расходы списывать в течение 20 лет;
11. Учет материалов осуществлять на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
12. Готовую продукцию учитывать на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
13. Не создавать резервы предстоящих расходов: на предстоящую оплату отпусков работникам; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
14. На основании заключенных договоров суммы арендной платы относить в состав доходов будущих периодов с последующим списанием на счет 90 (или 91) в те отчетные периоды, к которым они относятся.
15. Общехозяйственные расходы и расходы на продажу (коммерческие расходы) ежемесячно списывать на счет учета продаж 90 в полном размере;
16. Распределение общепроизводственных расходов производить пропорционально объему выпуска продукции;
17. Для получения и расходования средств целевого финансирования не открывать специальный счет в банке. Учет полученных средств вести на счете 51.

Рабочий план счетов:

|  |  |
| --- | --- |
| № счета | Наименование счета |
| Раздел I. Внеоборотные активы | |
| 01-1 | Основные средства в эксплуатации |
| 01-2 | Выбытие основных средств |
| 02 | Амортизация основных средств |
| 04 | Нематериальные активы |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |
| 08-3 | Вложения во внеоборотные активы – Строительство склада |
| 08-4 | Вложения во внеоборотные активы – Приобретение оборудования |
| 08-5 | Вложения во внеоборотные активы – Приобретение нематериальных активов |
| Раздел II. Производственные запасы | |
| 10-1 | Материалы – Основные материалы S |
| 10-2 | Материалы – Вспомогательные материалы ВМ |
| 10-3 | Материалы – Топливо |
| 10-4 | Материалы – Тарные материалы ТМ |
| 10-5 | Материалы – Запасные части после разборки автомобиля |
| 10-8 | Материалы – Строительные материалы CМ |
| 19 | Налог на добавленную стоимость |
| Раздел III. Затраты на производство | |
| 20-1 | Основное производство – Изделие А |
| 20-2 | Основное производство – Изделие Б |
| 23-1 | Вспомогательное производство – Котельная |
| 23-2 | Вспомогательное производство – Собственный транспорт |
| 23-3 | Вспомогательное производство – Тарная мастерская |
| 23-4 | Вспомогательное производство – Энергоучасток |
| 25 | Общепроизводственные расходы |
| 26 | Общехозяйственные расходы |
| Раздел IV. Готовая продукция и товары | |
| 41 | Товары |
| 43-1 | Готовая продукция – Изделие А |
| 43-2 | Готовая продукция – Изделие Б |
| 44-1 | Расходы на продажу – готовая продукция |
| 44-2 | Расходы на продажу – товары |
| Раздел V. Денежные средства | |
| 50 | Касса |
| 51 | Расчетный счет |
| 52-1 | Валютный счет – Транзитный счет |
| 52-2 | Валютный счет – Текущий счет |
| 55-1 | Специальный счет в банке - Аккредитив |
| 57 | Переводы в пути |
| Раздел VI. Расчёты | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 71-1 | Расчеты с подотчетными лицами – Подотчетное лицо №1 |
| 71-2 | Расчеты с подотчетными лицами – Водители |
| 76-1 | Расчеты с различными дебиторами и кредиторами |
| 76-2 | Расчеты с различными дебиторами и кредиторами – Расчеты с банком по комиссионному вознаграждению за продажу валюты |
| Раздел VII. Капитал | |
| 80 | Уставной капитал |
| 82 | Резервный капитал |
| 83 | Добавочный капитал |
| 84 | Нераспределенная прибыль |
| Раздел VIII. Финансовые результаты | |
| 90-1 | Продажи – Выручка |
| 90-2 | Продажи – Себестоимость продаж |
| 90-3 | Продажи – Налог на добавленную стоимость (НДС) |
| 90-9 | Продажи – Прибыль/убыток от продаж |
| 91-1 | Прочие доходы и расходы – Прочие доходы |
| 91-2 | Прочие доходы и расходы – Прочие расходы |
| 91-9 | Прочие доходы и расходы – Сальдо прочих доходов и расходов |
| 96-1 | Резерв предстоящих расходов – капитальный ремонт здания администрации |
| 96-2 | Резерв предстоящих расходов – капитальный ремонт производственного цеха |
| 97 | Расходы будущих периодов |
| 99 | Прибыли и убытки |
| Забалансовые счета | |
| 001 | Арендованные основные средства |

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Краткое содержание операции | Документ | Дебет | Кредит | Сумма,  руб. |
| 1 | Проведена дополнительная эмиссия акций |  | 75 | 80 | 1 600 000 |
| 2 | На расчетный счет получены денежные средства от продажи выпущенных акций |  | 51 | 75 | 1 600 000 |
| 3 | Начислена амортизация по основным средствам. Состав основных средств:  -основные средства основного производства – 30%,  -основные средства котельной – 7%,  -автотранспорт – 15%,  -основные средства, участвующие в сбыте товаров – 5%,  -основные средства тарной мастерской – 10%  -основные средства энергоучастка –13%  -общехозяйственные основные средства - 20% | накладная | 25  23-1  23-2  44-2  23-3  23-4  26 | 02  02  02  02  02  02  02 | 147 085,3  7 515  6 526,92  26 093,75  9 950,42  9 324,17  18 091,67  69 583,33 |
| 4 | На расчетный счет получен кредит банка | Выписка из расчётного счёта, договор займа | 51 | 66 | 1 000 000 |
| 5 | Арендована транспортная стоянка сроком на 12 месяцев | Договор аренды | 001 | - | 120 000 |
| 6 | Получена лицензия на ведение деятельности сроком на 3 года, в т.ч. НДС | Договор купли-продажи | 97  19 | 76  76 | 25 000  4 500 |
| 7 | Получены с расчетного счета в кассу денежные средства на хозяйственные нужды. | Выписка из расчётного счёта | 50 | 51 | 15 000 |
| 8 | Принят к учету счет-фактура по разработке товарного знака  Отражен НДС по разработке товарного знака | Накладная, счет-фактура | 08-5  19 | 60  60 | 20 000  3 600 |
| 9 | Принят к учету счет-фактура по регистрации товарного знака Отражен НДС по регистрации товарного знака  Товарный знак введен в эксплуатацию | Счет-фактура | 08-5  19  04 | 60  60  08-5 | 18 000  3 240  38 000 |
| 10 | Принят к учету счет-фактура поставщика по получению оборудования для основного производства  Отражен НДС по получению оборудования | Накладная, счет-фактура | 08-4  19 | 60  60 | 200 000  36 000 |
| 11 | Принят к учету счет-фактура транспортной организации за транспортировку оборудования от поставщика к покупателю | Накладная, счет-фактура транспортной организации | 08-4 | 60 | 10 000 |
| 12 | Отражен НДС по транспортировке оборудования |  | 19 | 60 | 1 800 |
| 13 | Начислена заработанная плата за монтаж и наладку оборудования | Ведомость начисления заработной платы | 08-4 | 70 | 5 000 |
| 14 | Начислен ЕСН | Ведомость начисления заработанной платы | 08-4 | 69 | 1 300 |
| 15 | Начислены взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (1%) |  | 08-4 | 69 | 50 |
| 16 | Начислен налог на доходы физических лиц |  | 70 | 68 | 650 |
| 17 | Оборудование введено в эксплуатацию. |  | 01-1 | 08-4 | 216 350 |
| 18 | На основании заявления банк снял 50% средств с валютного счета для продажи  Продажа валюты 25 руб | Платежное поручение | 52-1  57 | 52-2  52-1 | 26 500  25 000 |
| 19 | Зачислена на расчетный счет выручка от продажи валюты |  | 51 | 57 | 25 000 |
| 20 | Списывается балансовая стоимость проданной валюты |  | 91-2 | 52-1 | 1 500 |
| 21 | С расчетного счета перечислено комиссионное вознаграждение банку за продажу валюты – 0,5% от полученной выручки от ее продажи |  | 91-2  76-2 | 76-2  51 | 125  125 |
| 22 | Отражен финансовый результат от продажи валюты |  | 99 | 91-9 | 1 625 |
| 23 | Отражена курсовая разница  На конец месяца, руб. 27 |  | 52-2  91-9 | 91-1  99 | 500  500 |
| 24 | Поступили от поставщика товары L  Получено товаров, ед. 10 000 951 р – 1 шт |  | 41 | 60 | 9 510 000 |
| 25 | Отражен НДС по полученным товарам L |  | 19 | 60 | 1 711 800 |
| 26 | С расчетного счета перечислены денежные средства на открытие аккредитива для оплаты основных материалов |  | 55-1 | 51 | 1 911 600 |
| 27 | Поступили от поставщика основные материалы S 20000 ед. |  | 10-1 | 60 | 1 620 000 |
| 28 | Отражен НДС по основным материалам. |  | 19 | 60 | 291 600 |
| 29 | Произведена оплата основных материалов путем аккредитива | Журнал-ордер | 60 | 55-1 | 1 911 600 |
| 30 | Поступили от поставщика строительные материалы CМ 8000 ед |  | 10-8 | 60 | 400 000 |
| 31 | Отражен НДС по строительным материалам |  | 19 | 60 | 72 000 |
| 32 | Поступили от поставщика тарные материалы ТМ 11000 ед 25 р – 1 шт | Карточка учета материалов | 10-4 | 60 | 275 000 |
| 33 | Отражен НДС по тарным материалам |  | 19 | 60 | 49 500 |
| 34 | Поступили от поставщика вспомогательные материалы ВМ 5000 ед 35 р – 1 шт | Журнал-ордер №6 | 10-2 | 60 | 175 000 |
| 35 | Отражен НДС по вспомогательным материалам |  | 19 | 60 | 31 500 |
| 36 | Принят к учету счет-фактура транспортной организации за доставку основных материалов (3% от цены) | Счет-фактура транспортной организации за доставку основных материалов | 10-1 | 60 | 48 600 |
| 37 | Отражен НДС по доставке основных материалов |  | 19 | 60 | 8 748 |
| 38 | Принят к учету счет-фактура транспортной организации за доставку строительных материалов 5 % от цены | Счет-фактура транспортной организации за доставку строительных материалов | 10-8 | 60 | 20 000 |
| 39 | Отражен НДС по доставке строительных материалов |  | 19 | 60 | 3 600 |
| 40 | Выдано из кассы водителям на приобретение топлива | Журнал-ордер №7 | 71-2 | 50 | 1 000 |
| 41 | Выдано подотчетному лицу командировочные расходы. | Командировочное удостоверение | 71-1 | 50 | 2 500 |
| 42 | На расчетный счет получены денежные средства от покупателей в счет гашения их дебиторской задолженности |  | 51 | 62 | 600 000 |
| 43 | Получены деньги с расчетного счета для выдачи заработанной платы за ноябрь | Платежная ведомость | 50 | 51 | 1 200 000 |
| 44 | Заработанная плата выдана из кассы работникам ОАО – 95% от полученной на эти цели суммы | Расходный кассовый ордер | 70 | 50 | 1 140 000 |
| 45 | Не выданная заработанная плата за депонирована |  | 70 | 76 | 60 000 |
| 46 | Не выданная заработная плата сдана из кассы на расчетный счет |  | 51 | 50 | 60 000 |
| 47 | С расчетного счета перечислены денежные средства в счет погашения задолженности   * поставщикам * внебюджетным фондам * бюджету |  | 60  69  68 | 51  51  51 | 3 000 000  210 000  235 000 |
| 48 | Отпущены со склада основные материалы S  -на производство изделия А  -на производство изделия Б |  | 20-1  20-2 | 10-1  10-1 | 844 646,25  1 266 969,38 |
| 49 | Отпущены со склада в тарную мастерскую тарные материалы ТМ |  | 23-3 | 10-4 | 275 000 |
| 50 | Отпущены со склада строительные материалы СМ на строительство склада |  | 08-3 | 10-8 | 393 750 |
| 51 | Начислен резерв за декабрь на капитальный ремонт  - здания администрации 40%  - производственного цеха 60% |  | 26  25 | 96-1  96-2 | 36 364  54 545 |
| 52 | Отпущены со склада вспомогательные материалы ВМ на капитальный ремонт здания администрации в количестве 2500 ед. |  | 96-1 | 10-2 | 87 500 |
| 53 | Отпущены вспомогательные материалы ВМ на капитальный ремонт здания производственного цеха в количестве 2000 ед. |  | 96-2 | 10-2 | 70 000 |
| 54 | Возвратные отходы сданы на склад по каждому виду изделия ( 1% от стоимости использованных при производстве материалов). Оп48 |  | 10-1  10-1 | 20-1  20-2 | 8 277  12 415,5 |
| 55 | Начислена заработанная плата работникам:  -за производство изделия А  -за производство изделия Б  -начальнику и мастерам производственного цеха  -подсобно-вспомогательным рабочим основного цеха  -водителям  -работникам тарной мастерской  -административно—управленческому персоналу  -строительным рабочим за строительство склада  -операторам котельной  -электрикам  -продавцам торгового зала | Ведомость начисления з/п | 20-1  20-2  25  25  23-2  23-3  26  08-3  23-1  23-4  44-2 | 70  70  70  70  70  70  70  70  70  70  70 | 1 200 000  85 000  140 000  180 000  140 000  80 000  35 000  300 000  100 000  40 000  40 000  60 000 |
| 56 | Начислен ЕСН (26%)  -за производство изделия А  -за производство изделия Б  -начальнику и мастерам производственного цеха  -подсобно-вспомогательным рабочим основного цеха  -водителям  -работникам тарной мастерской  -административно—управленческому персоналу  -строительным рабочим за строительство склада  -операторам котельной  -электрикам  -продавцам торгового зала | Ведомость начисления з/п | 20-1  20-2  25  25  23-2  23-3  26  08-3  23-1  23-4  44-2 | 69  69  69  69  69  69  69  69  69  69  69 | 312 000  22 100  36 400  46 800  36 400  20 800  9 100  78 000  26 000  10 400  10 400  15 600 |
| 57 | Начислены взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев.(1%)  -за производство изделия А  -за производство изделия Б  -начальнику и мастерам производственного цеха  -подсобно-вспомогательным рабочим основного цеха  -водителям  -работникам тарной мастерской  -административно—управленческому персоналу  -строительным рабочим за строительство склада  -операторам котельной  -электрикам  -продавцам торгового зала | Расчетно-платежная ведомость №10 | 20-1  20-2  25  25  23-2  23-3  26  08-3  23-1  23-4  44-2 | 69  69  69  69  69  69  69  69  69  69  69 | 12 000  850  1 400  1 800  1 400  800  350  3 000  1 000  400  400  600 |
| 58 | Начислен налог на доходы физических лиц. (13%)  за производство изделия А  -за производство изделия Б  -начальнику и мастерам производственного цеха  -подсобно-вспомогательным рабочим основного цеха  -водителям  -работникам тарной мастерской  -административно—управленческому персоналу  -строительным рабочим за строительство склада  -операторам котельной  -электрикам  -продавцам торгового зала | Расчетно-платежная ведомость №10 | 70  70  70  70  70  70  70  70  70  70  70 | 68  68  68  68  68  68  68  68  68  68  68 | 156 650  11 050  18 200  23 400  18 200  11 050  4 550  39 000  13 000  5 200  5 200  7 800 |
| 59 | Принят к учету акт выполненного капитального ремонта здания администрации подрядчиком. | Акт выполненного капитального ремонта | 96-1 | 60 | 345 833 |
| 60 | Отражен НДС по капитальному ремонту здания администрации |  | 19 | 60 | 52 754 |
| 61 | Принят к учету акт выполненного капитального ремонта производственного цеха | Акт выполненного капитального ремонта производственного цеха | 96-2 | 60 | 506 667 |
| 62 | Отражен НДС по капитальному ремонту производственного цеха |  | 19 | 60 | 228 305 |
| 63 | После утверждения авансового отчета отнесены на соответствующий счет  -командировочные расходы (перерасход)  -приобретение и использование водителями топлива (использовано 90% суммы, выданной в подотчет) |  | 26  23-2 | 71-1  71-2 | 1 000  900 |
| 64 | Начислена амортизация НМА |  | 26 | 05 | 200 |
| 65 | Расходы будущих периодов списаны на затраты (расчет) |  | 26 | 97 | 694,4 |
| 66 | Начислена арендная плата за транспортную стоянку (за 1 мес) |  | 23-2 | 76 | 10 000 |
| 67 | Отражен. НДС по арендной плате за транспортную стоянку |  | 19 | 76 | 1 800 |
| 68 | Начислена арендная плата за торговый зал |  | 44-2 | 76 | 15 000 |
| 69 | Отражен НДС по арендной плате торгового зала |  | 19 | 76 | 2 700 |
| 70 | Начислены проценты по кредиту –10,5% годовых |  | 91-1 | 66 | 8 750 |
| 71 | Принят к учету счет-фактура за потребленную электроэнергию | Счет-фактура на электроэнергию | 23-4 | 60 | 996 000 |
| 72 | Отражен НДС по электроэнергии |  | 19 | 60 | 179 280 |
| 73 | Затраты на электроэнергию распределены и списаны на структурные подразделения, потребившие ее:  Котельная  Тарная мастерская  Здание администрации  Производство изделия А  Производство изделия Б  Освещение производственного цеха  Освещение территории  Гаражи | Ведомость распределения электроэнергии | 23-1  23-3  26  20-1  20-2  25  26  23-2 | 23-4  23-4  23-4  23-4  23-4  23-4  23-4  23-4 | 153 960,24  89 810,14  76 980,12  218 110,34  282 260,44  64 150,1  83 395,13  96 225,16 |
| 74 | Принят к учету счет-фактура за газ, используемый для производства пара | Счет-фактура за газ, используемый для производства пара | 23-1 | 60 | 500 000 |
| 75 | Отражен НДС по газу |  | 19 | 60 | 90 000 |
| 76 | Затраты котельной распределены и списаны на структурные подразделения, потребившие пар  Тарная мастерская  Здание управления  Производство изделия А  Производство изделия Б  Отопление производственного цеха  Гаражи | Ведомость распределения пара | 23-3  26  20-1  20-2  25  23-2 | 23-1  23-1  23-1  23-1  23-1  23-1 | 49 790,1  142 257,43  177 821,79  213 386,15  35 564,36  92 467,33 |
| 77 | Принят к учету счет-фактура за воду  Здание администрации  Душевые  Производство изделия А  Производство изделия Б | Счет-фактура за воду | 26  26  20-1  20-2 | 60  60  60  60 | 158 916  4 305  57 810  10 086  86 715 |
| 78 | Отражен НДС по воде |  | 19 | 60 | 28 604,88 |
| 79 | Начислен транспортный налог |  | 23-2 | 68 | 25 050 |
| 80 | Списаны затраты по эксплуатации автомобиля пропорционально транспортной работе  Перевозка готовой продукции покупателю 1000  Доставка в торговый зал товаров 250  Общехозяйственные нужды 400 |  | 44-1  44-2  26 | 23-2  23-2  23-2 | 213 537,11  53 384,28  85 414,85 |
| 81 | Общепроизводственные расходы списаны на затраты производства |  | 20-1  20-2 | 25  25 | 427 778,55  140 395,91 |
| 82 | Сдана на склад из тарной мастерской тара по фактической себестоимости 850 |  | 10-4 | 23-3 | 397 525,61 |
| 83 | Отпущена тара на упаковку готовых изделий  Отпущено на упаковку изделия А 510  Отпущено на упаковку изделия В 340 |  | 20-1  20-2 | 10-4  10-4 | 238 515,37  159 010,24 |
| 84 | Сдана на склад из производственного цеха по фактической себестоимости готовая продукция  Изделие А сдано на склад 5180  Изделие Б сдано на склад 1660 |  | 43-1  43-2 | 20-1  20-2 | 2 216 631,3  2 115 033,75 |
| 85 | Отражена выручка от реализации изделия А 4600 |  | 62 | 90-1 | 2 611 340 |
| 86 | Списано изделие А со склада по себестоимости |  | 90-2 | 43-1 | 1 968 437,06 |
| 87 | Начислен НДС от реализации изделия А |  | 90-3 | 68 | 398 340 |
| 88 | Отражена выручка от реализации изделия Б |  | 62 | 90-1 | 2 760 020 |
| 89 | Списано изделие Б со склада по себестоимости |  | 90-2 | 43-2 | 2 115 033,75 |
| 90 | Начислен НДС от реализации изделия Б 1600 |  | 90-3 | 68 | 421 020 |
| 91 | Отражена выручка от продажи товаров 10100 |  | 62 | 90-1 | 12 862 000 |
| 92 | Отражен НДС от реализации товаров |  | 90-3 | 68 | 1 962 000 |
| 93 | Списана фактическая себестоимость проданных товаров |  | 90-2 | 41 | 9 604 090 |
| 94 | Начислен земельный налог |  | 26 | 68 | 5 000 |
| 95 | Принят к учету счет-фактура за услуги связи | Счет-фактура за услуги связи | 26 | 60 | 10 000 |
| 96 | Отражен НДС по услугам связи |  | 19 | 60 | 1 800 |
| 97 | Принят к учету счет-фактура за рекламу готовой продукции | Счет-фактура за рекламу готовой продукции | 44-1 | 60 | 30 000 |
| 98 | Отражен НДС по рекламе готовой продукции |  | 19 | 60 | 5 400 |
| 99 | Общехозяйственные расходы списаны на расходы от продаж пропорционально выручке  -на финансовые результаты от продажи готовой продукции  -на финансовые результаты от продажи товаров |  | 90-9  90-9 | 26  26 | 281 039,83  672 964,43 |
| 100 | Списаны коммерческие расходы  -на финансовый результат от продажи готовой продукции  -на финансовый результат от реализации товаров |  | 90-9  90-9 | 44-1  44-2 | 243 537,11  154 534,7 |
| 101 | Определен финансовый результат  -от реализации готовой продукции  -от реализации товаров |  | 90-9  90-9 | 99  99 | 412 363,12 |
| 102 | Начислен налог на имущество |  | 91-2 | 68 | 13 582 |
| 103 | Выдан из кассы перерасход по авансовому отчету подотчетному лицу № 1 |  | 71-1 | 50 | 1 000 |
| 104 | Водитель внес в кассу предприятия не использованную подотчетную сумму |  | 50 | 71-2 | 100 |
| 105 | Оказана материальная помощь работнику |  | 91-2 | 70 | 3 500 |
| 106 | Автомобиль после аварии не подлежит восстановлению, в связи с чем он ликвидирован:  -списана первоначальная стоимость  -списана начисленная с начала эксплуатации амортизация  -остаточная стоимость отражена как расходы  -начислена заработанная плата за разборку автомобиля  -начислен ЕСН и обязательное страхование от несчастных случаев  -удержан налог на доходы физических лиц  -на склад сданы запасные части после разборки автомобиля  -определен финансовый результат от ликвидации автомобиля |  | 01-2  02  91-2  91-2  91-2  91-2  70  10-5  91-9 | 01-1  01-2  01-2  70  69  69  68  91-1  99 | 300 000  168 461,25  131 538,75  3 000  780  45  390  150 000  14 246,25 |
| 107 | Продан станок:  -отражена выручка от продажи станка  -начислен НДС от реализации станка  -списана первоначальная стоимость станка  -списана амортизации станка, начисленная с начала эксплуатации  -остаточная стоимость отражена как расходы  -определен финансовый результат от продажи станка |  | 62  91-3  01-2  02  91-2  91-9 | 91-1  68  01-1  01-2  01-2  99 | 590 000  90 000  400 000  248 671,35  151 328,65  278 959 |
| 108 | Получены от посредника акции ГазПрома (1000р) |  | 58-1 | 76 | 1 000 000 |
| 109 | Выдана из кассы ссуда своим работникам |  | 73 | 50 | 30 000 |
| 110 | Перечислен с расчетного счета в виде предоставления краткосрочного кредита юридическому лицу |  | 58-3 | 51 | 150 000 |
| 111 | Отражена выручка от реализации акций ГазПрома – 50% (1100р) |  | 76 | 91-1 | 550 000 |
| 112 | Списаны реализованные акции по себестоимости (1 млн/2) |  | 91-2 | 58-1 | 500 000 |
| 113 | Произведено закрытие резерва на капитальный ремонт |  | 96 | 91-1 | 80 909 |
| 114 | Определен финансовый результат от продажи акций |  | 91-9 | 99 | 50 000 |
| 115 | Создан резерв под обесценение финансовых вложений в связи со снижением стоимости акций ГазПрома на фондовой бирже |  | 91 | 59 | 35 000 |
| 116 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов |  | 91-9 | 99 | 93 179,35 |
| 117 | Начислен налог на прибыль |  | 99 | 68 | 888 114 |
| 118 | На расчетный счет получены деньги за отгруженную продукцию от покупателей – 80% от выручки за готовую продукцию и товары |  | 51 | 62 | 18 035 527,7 |
| 119 | С расчетного счета перечислено поставщикам за полученные строительные материалы, потребленные энергоресурсы, полученное оборудование и арендная плата |  | 60  60  60  76 | 51  51  51  51 | 495 600  1 952 801  246 000  27 700 |
| 120 | Перечислены с расчетного счета проценты за пользование банковским кредитом |  | 66 | 51 | 8 750 |
| 121 | НДС взят на возмещение |  | 68 | 19 | 2 808 531,88 |
| 122 | Задолженность по НДС перечислена с расчетного счета в бюджет |  | 68 | 51 | 690 478,92 |
| 123 | С расчетного счета в кассу получены деньги для выплаты аванса за декабрь – 40% от начисленной суммы зарплаты за декабрь |  | 50 | 51 | 480 000 |
| 124 | Из кассы выдан аванс по заработанной плате |  | 70 | 50 | 480 000 |
| 125 | Произведено закрытие временных счетов финансовых результатов |  | 99 | 84 | 275 517,93 |

Начисление амортизации по ОС

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ОС | Срок полезного использования | Норматив начисления амортизации в год 100%/гр.2(%) | Первоначальная стоимость, руб. | Аморт., начисл. С начала эксплуатации на начало месяца. Руб. | Сумма начисл. Амортизации в месяц  Гр3\*гр4/12\*100%, руб | Аморт., начисл. С начала эксплуатации на конец месяца  Гр 5+гр 6, руб | Остаточная стоимость, руб.  Гр4-гр7 | Корреспондирующий счет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ОС основного производства | 55 | 1,8 | 5010000 | 2755500 | 7515 | 2763015 | 2246985 | 25 |
| ОС котельной | 15 | 6,7 | 1169000 | 642950 | 6526,92 | 649476,92 | 519523,08 | 23-1 |
| Автотранспорт | 8 | 12,5 | 2505000 | 1377750 | 26093,75 | 1403843,75 | 1101156,25 | 23-2 |
| ОС, участвующие в сбыте | 7 | 14,3 | 835000 | 459250 | 9950,42 | 469200,42 | 365799,58 | 44 |
| ОС тарной мастерской | 15 | 6,7 | 1670000 | 918500 | 9324,17 | 927824,17 | 742175,83 | 23-3 |
| ОС энергоучастка | 10 | 10 | 2171000 | 1194050 | 18091,67 | 1212141,67 | 958858,33 | 23-4 |
| Общехозяйственные ОС (офис) | 40 | 25 | 3340000 | 1837000 | 69583,33 | 1906583,33 | 1433416,67 | 26 |

Начисление амортизации по НМА

операция №\_50 (СМ)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | кол-во, | | Сумма | |  |
|  |  | шт.(л, м, кг и т.д.) | | без НДС | |  |
|  |  |  | | руб. | |  |
| Остаток на начало месяца |  | 0 | | 0 | |  |
| Поступление за отчетный месяц | 8000 | | 400000 | |  |
| Итого |  | 8000 | | 420000 | |  |
| Средняя стоимость |  | | 52,5 | |  |
| Отпущено со склада |  | 7500 | | 393750 | |  |

операция №\_49 (ТМ)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | кол-во, | Сумма |  |
|  |  | шт.(л, м, кг и т.д.) | без НДС |  |
|  |  |  | руб. |  |
| Остаток на начало месяца |  | 0 | 0 |  |
| Поступление за отчетный месяц | | 11000 | 275000 |  |
| Итого |  | 11000 | 275000 |  |
| Средняя стоимость | |  | 25 |  |
| Отпущено со склада |  | 11000 | 275000 |  |

операция №\_52, 53 (ВМ)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | кол-во, | Сумма |  |
|  |  | шт.(л, м, кг и т.д.) | без НДС |  |
|  |  |  | руб. |  |
| Остаток на начало месяца |  | 0 | 0 |  |
| Поступление за отчетный месяц | | 5000 | 175000 |  |
| Итого |  | 5000 | 175000 |  |
| Средняя стоимость | |  | 35 |  |
| Отпущено со склада |  | 4500 | 157500 |  |

операция №\_65

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | кол-во, | Сумма |  |
|  |  | шт.(л, м, кг и т.д.) | без НДС |  |
|  |  |  | руб. |  |
| Остаток на начало месяца |  | 0 | 0 |  |
| Поступление за отчетный месяц | | 5000 | 175000 |  |
| Итого |  | 5000 | 175000 |  |
| Средняя стоимость | |  | 35 |  |
| Отпущено со склада |  | 4500 | 157500 |  |

операция №\_93 (L)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | кол-во, | Сумма |  |
|  |  | шт.(л, м, кг и т.д.) | без НДС |  |
|  |  |  | руб. |  |
| Остаток на начало месяца |  | 947 | 9000000 |  |
| Поступление за отчетный месяц | | 10000 | 9510000 |  |
| Итого |  | 10947 | 10410000 |  |
| Средняя стоимость | |  | 950,9 |  |
| Отпущено со склада |  | 10100 | 9604090 |  |

операция №\_ (Изделие А)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | кол-во, | Сумма |  |
|  |  | шт.(л, м, кг и т.д.) | без НДС |  |
|  |  |  | руб. |  |
| Остаток на начало месяца в  незавершенном производстве |  | 80 | 200000 |  |
| Остаток на начало месяца готовой продукции |  | 0 | 0 |  |
| Произведено за отчетный месяц | | 5100 | 175000 |  |
| Сдано на склад | | 5180 | 2216631,3 |  |
| Средняя стоимость | |  | 428 |  |
| Отпущено со склада |  | 4600 | 1968437,06 |  |

операция №\_ (Изделие Б)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | кол-во, | Сумма |  |
|  |  | шт.(л, м, кг и т.д.) | без НДС |  |
|  |  |  | руб. |  |
| Остаток на начало месяца в  незавершенном производстве |  | 0 | 0 |  |
| Остаток на начало месяца готовой продукции |  | 60 | 300000 |  |
| Произведено за отчетный месяц | | 1700 | 175000 |  |
| Сдано на склад | | 1600 | 2115033,75 |  |
| Средняя стоимость | |  | 1321,9 |  |
| Отпущено со склада |  | 1600 | 2115033,75 |  |

Синтетические счета за декабрь 2006г.

Счет 01-1 «ОС в эксплуатации»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 16 700 000 |  |
| 216 350 | 300 000  400 000 |
| Обд 216 350 | Обк 700 000 |
| Ск 16 216 350 |  |

Счет 01-2 «Выбытие ОС»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 300 000  400 000 | 168 461,25  131 538,75  248 671,35  151 328,65 |
| Обд 700 000 | Обк 700 000 |
| Ск 0 |  |

Счет 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 9 185 000 |
| 168 461,25  248 671,35 | 147 085,3 |
| Обд 417 132,6 | Обк 147 085,3 |
|  | Ск 8 914 952,7 |

Счет 04 «Нематериальные активы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 12 000 |  |
| 38 000 |  |
| Обд 38 000 | Обк 0 |
| Ск 50 000 |  |

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 6 000 |
|  | 200 |
| Обд 0 | Обк 200 |
|  | Ск 6 200 |

Счет 08-3 «Вложения во внеоборотные активы – Строительство склада»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 800 000 |  |
| 393 750  100 000  26 000  1 000 |  |
| Обд 520 750 | Обк 0 |
| Ск 1 320 750 |  |

Счет 08-4 «Вложения во внеоборотные активы – Приобретение оборудования»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 200 000  10 000  5 000  1 300  50 | 216 350 |
| Обд 216 350 | Обк 216 350 |
| Ск 0 |  |

Счет 08-5 «Вложения во внеоборотные активы – Приобретение нематериальных активов»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 20 000  18 000 | 38 000 |
| Обд 38 000 | Обк 38 000 |
| Ск 0 |  |

Счет 10-1 «Материалы – Основные материалы S»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 500 000 |  |
| 1 620 000  48 600  8 277  12 415,5 | 844 646,25  1 266 969,38 |
| Обд 1 689 292,5 | Обк 2 111 615,63 |
| Ск 77 676,87 |  |

Счет 10-2 «Материалы – Вспомогательные материалы ВМ»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 175 000 | 87 500  70 000 |
| Обд 175 000 | Обк 157 500 |
| Ск 17 500 |  |

Счет 10-4 «Материалы – Тарные материалы ТМ»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 275 000  397 525,61 | 275 000  238 515,37  159 010,24 |
| Обд 672 525,61 | Обк 672 525,61 |
| Ск 0 |  |

Счет 10-5 «Материалы – Запасные части после разборки автомобиля»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 150 000 |  |
| Обд 150 000 | Обк 0 |
| Ск 150 000 |  |

Счет 10-8 «Материалы – Строительные материалы CМ»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 400 000  20 000 | 393 750 |
| Обд 420 000 | Обк 393 750 |
| Ск 26 250 |  |

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 4 500  3 600  3 240  36 000  1 800  1 711 800  291 600  72 000  49 500  31 500  8 748  3 600  52 754  228 305  1 800  2 700  179 280  90 000  28 604,88  1 800  5 400 | 2 808 531,88 |
| Обд 2 808 531,88 | Обк 2 808 531,88 |
| Ск 0 |  |

Счет 20-1 «Основное производство – Изделие А»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 200 000 |  |
| 844 646,25  85 000  22 100  850  218 110,34  177 821,79  10 086  427 778,55  238 515,37 | 8 277  2 216 631,3 |
| Обд 2 024 908,3 | Обк 2 224 908,3 |
| Ск 0 |  |

Счет 20-2 «Основное производство – Изделие Б»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 1 266 969,38  140 000  36 400  1 400  282 260,44  213 386,15  86 715  140 395,91  159 010,24 | 12 415,5  2 115 033,75 |
| Обд 2 326 537,12 | Обк 2 127 449,25 |
| Ск 199 087,87 |  |

Счет 23-1 «Вспомогательное производство – Котельная»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 6 526,92  40 000  10 400  400  153 960,24  500 000 | 49 790,1  142 257,43  177 821,79  213 386,15  35 564,36  92 467,33 |
| Обд 711 287,16 | Обк 711 287,16 |
| Ск 0 |  |

Счет 23-2 «Вспомогательное производство – Собственный транспорт»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 26 093,75  80 000  20 800  800  900  10 000  96 225,16  92 467,33  25 050 | 213 537,11  53 384,28  85 414,85 |
| Обд 352 336,24 | Обк 352 336,24 |
| Ск 0 |  |

Счет 23-3 «Вспомогательное производство – Тарная мастерская»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 9 324,17  275 000  35 000  9 100  350  89 810,14  49 790,1 | 397 525,61 |
| Обд 468 374,41 | Обк 397 525,61 |
| Ск 70 848,8 |  |

Счет 23-4 «Вспомогательное производство – Энергоучасток»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 18 091,67  40 000  10 400  400  996 000 | |  | | --- | | 153 960,24 | | 89 810,14 | | 76 980,12 | | 218 110,34 | | 282 260,44 | | 64 150,1 | | 83 395,13 | | 96 225,16 | |
| Обд 1 064 891,67 | Обк 1 064 891,67 |
| Ск 0 |  |

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 7 515  54 545  180 000  140 000  46 800  36 400  1 800  1 400  64 150,1  35 564,36 | 427 778,55  140 395,91 |
| Обд 568 174,46 | Обк 568 174,46 |
| Ск 0 |  |

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 69 583,33  36 364  300 000  78 000  3 000  1 000  200  694,4  76 980,12  83 395,13  142 257,43  4 305  57 810  85 414,85  5 000  10 000 | 281 039,83  672 964,43 |
| Обд 954 004,26 | Обк 954 004,26 |
| Ск 0 |  |

Счет 41 «Товары»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 900 000 |  |
| 9 510 000 | 9 604 090 |
| Обд 9 510 000 | Обк 9 604 090 |
| Ск 805 910 |  |

Счет 43-1 «Готовая продукция – Изделие А»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 2 216 631,3 | 1 968 437,06 |
| Обд 2 216 631,3 | Обк 1 968 437,06 |
| Ск 248 194,24 |  |

Счет 43-2 «Готовая продукция – Изделие Б»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 300 000 |  |
| 2 115 033,75 | 2 115 033,75 |
| Обд 2 115 033,75 | Обк 2 115 033,75 |
| Ск 300 000 |  |

Счет 44-1 «Расходы на продажу – Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 213 537,11  30 000 | 243 537,11 |
| Обд 243 537,11 | Обк 243 537,11 |
| Ск 0 |  |

Счет 44-2 «Расходы на продажу - Товары»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 9 950,42  60 000  15 600  600  15 000  53 384,28 | 154 534,7 |
| Обд 154 534,7 | Обк 154 534,7 |
| Ск 0 |  |

Счет 50 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 50 000 |  |
| 15 000  1 200 000  100  480 000 | 1 000  2 500  1 140 000  60 000  1 000  30 000  480 000 |
| Обд 1 695 100 | Обк 1 714 500 |
| Ск 30 600 |  |

Счет 51 «Расчетный счет»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 3 500 000 |  |
| 1 600 000  1 000 000  25 000  600 000  60 000  18 035 527,7 | 15 000  125  1 911 600  1 200 000  3 445 000  150 000  495 600  1 952 801  246 000  27 700  8 750  690 478,92  480 000 |
| Обд 21 320 527,7 | Обк 10 623 054,92 |
| Ск 14 197 472,78 |  |

Счет 52-1 «Валютный счет – Транзитный счет»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 26 500 | 25 000  1 500 |
| Обд 26 500 | Обк 26 500 |
| Ск 0 |  |

Счет 52-2 «Валютный счет – Текущий счет»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 53 000 |  |
| 500 | 26 500 |
| Обд 500 | Обк 26 500 |
| Ск 27 000 |  |

Счет 55 «Специальный счет в банке - Аккредитив»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 1 911 600 | 1 911 600 |
| Обд 1 911 600 | Обк 1 911 600 |
| Ск 0 |  |

Счет 57 «Переводы в пути»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 25 000 | 25 000 |
| Обд 25000 | Обк 25000 |
| Ск 0 |  |

Счет 58 «Финансовые вложения»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 469 000 |  |
| 1 000 000  150 000 | 500 000 |
| Обд 1 150 000 | Обк 500 000 |
| Ск 1 119 000 |  |

Счет 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 0 |
|  | 35 000 |
| Обд 0 | Обк 35 000 |
|  | Ск 35 000 |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 2 400 000 |
| 1 911 600  3 000 000  495 600  1 952 801  246 000 | 23 600  21 240  236 000  10 000  1 800  9 510 000  1 711 800  1 620 000  291 600  472 000  275 000  49 500  175 000  31 500  48 600  8 748  20 000  3 600  345 833  52 754  506 667  228 305  996 000  179 280  500 000  90 000  158 916  28 604,88  10 000  1 800  30 000  5 400 |
| Обд 7 606 001 | Обк 17 643 547,88 |
|  | Ск 12 437 546,88 |

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 1 500 000 |  |
| 2 611 340  2 760 020  12 862 000  590 000 | 600 000  18 035 527,7 |
| Обд 18 823 360 | Обк 18 635 527,7 |
| Ск 1 687 832,3 |  |

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 0 |
| 8 750 | 1 000 000  8 750 |
| Обд 8 750 | Обк 1 008 750 |
|  | Ск 1 000 000 |

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 2 000 000 |
|  |  |
| Обд 0 | Обк 0 |
|  | Ск 2 000 000 |

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 235 000 |
| 235 000  2 808 531,88  693 478,96 | 650  156 650  25 050  398 340  421 020  1 962 000  5 000  13 582  390  90 000  8891114,04 |
| Обд 3 737 010,84 | Обк 3 960 796 |
|  | Ск 461 785,2 |

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 210 000 |
| 210 000 | 1 300  50  312 000  12 000  780  45 |
| Обд 210 000 | Обк 326 175 |
|  | Ск 326 175 |

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 1 200 000 |
| 650  1 140 000  60 000  156 650  390  480 000 | 5 000  1 200 000  3 500  3 000 |
| Обд 1 837 690 | Обк 1 211 500 |
|  | Ск 573 810 |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 25 000 |  |
| 1 000  2 500  1 000 | 1 000  900  100 |
| Обд 4 500 | Обк 2 000 |
| Ск 27 500 |  |

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 100 000 |  |
| 30 000 |  |
| Обд 30 000 | Обк 0 |
| Ск 130 000 |  |

Счет 75 «Расчеты с учредителями»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 1 600 000 | 1 600 000 |
| Обд 1 600 000 | Обк 1 600 000 |
| Ск 0 |  |

Счет 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 0 |
| 125  550 000  27 700 | 29 500  125  60 000  10 000  1 800  15 000  2 700  1 000 000 |
| Обд 577 825 | Обк 1 119 125 |
|  | Ск 541 300 |

Счет 80 «Уставной капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 1 650 000 |
|  | 1 600 000 |
| Обд 0 | Обк 1 600 000 |
|  | Ск 3 250 000 |

Счет 82 «Резервный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 248 000 |
|  |  |
| Обд 0 | Обк 0 |
|  | Ск 248 000 |

Счет 83 «Добавочный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 1 000 000 |
|  |  |
| Обд 0 | Обк 0 |
|  | Ск 1 000 000 |

Счет 84 «Нераспределенная прибыль»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 5 000 000 |
|  | 959 508,72 |
| Обд 0 | Обк 959 508,72 |
|  | Ск 5 959 508,72 |

Счет 90 «Продажи»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 1 968 437,06  2 115 033,75  9 604 090  398 340  421 020  1 962 000  281 039,83  672 964,43  243 537,11  154 534,7  (366 326,87  408 825,27)  412 363,12 | 2 611 340  2 760 020  12 862 000 |
| Обд 18 233 360 | Обк 18 233 360 |
| Ск 0 |  |

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 1 500  125  500  8 750  13 582  3 500  131 538,75  3 000  780  45  14 246,25  151 328,65  278 959  90 000  500 000  50 000  35 000  93 179,35 | 1 625  500  150 000  590 000  80 909  550 000 |
| Обд 1 373 034 | Обк 1 373 034 |
| Ск 0 |  |

Счет 96 «Резерв предстоящих расходов »

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 1 000 000 |
| 87 500  70 000  345 833  506 667  80 909 | 36 364  54 545 |
| Обд 1 090 909 | Обк 90 909 |
|  | Ск 0 |

Счет 97 «Расходы будущих периодов»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 25 000 |  |
| 25 000 | 694,4 |
| Обд 25 000 | Обк 694,4 |
| Ск 49 305,6 |  |

Счет 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 1 000 000 |
| 1 625  888 114  959 508,72 | 500  (409496,24  419617,6)  412 363,12(2)  14 246,25  278 959  50 000  93 179,35 |
| Обд 1 849 247,72 | Обк 849 247,72 |
|  | Ск 0 |

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

за декабрь 2006 г

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Остаток на начало месяца | | Обороты за отчетный месяц | | Остаток на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01-1 | Основные средства в эксплуатации | 16700000 | 0 | 216350 | 700000 | 16 216 350 | 0 |
| 01-2 | Выбытие основных средств | 0 |  | 700000 | 700000 | 0 | 0 |
| 02 | Амортизация основных средств | 0 | 9185000 | 417132,6 | 147085,3 | 0 | 8 914 952,7 |
| 04 | Нематериальные активы | 12 000 | 0 | 38 000 | 0 | 50 000 | 0 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 0 | 6 000 | 0 | 200 | 0 | 6 200 |
| 08-3 | Вложения во внеоборотные активы – Строительство склада | 800000 | 0 | 520750 |  | 1 320 750 | 0 |
| 08-4 | Вложения во внеоборотные активы – Приобретение оборудования | 0 | 0 | 216 50 | 216350 | 0 | 0 |
| 08-5 | Вложения во внеоборотные активы – Приобретение НМА | 0 | 0 | 38 000 | 38 000 | 0 | 0 |
| 10-1 | Основные материалы S | 500 000 | 0 | 1689292,5 | 2111615,63 | 77 676,87 | 0 |
| 10-2 | Вспомогательные материалы ВМ | 0 | 0 | 175 000 | 157 500 | 17 500 | 0 |
| 10-4 | Тарные материалы ТМ | 0 | 0 | 672525,61 | 672525,61 | 0 | 0 |
| 10-5 | Запасные части после разборки автомобиля | 0 | 0 | 150 000 | 0 | 150 000 | 0 |
| 10-8 | Строительные материалы СМ | 0 | 0 | 420 000 | 393 750 | 26 250 | 0 |
| 19 | НДС | 0 | 0 | 2808531,88 | 2 808531,88 | 0 | 0 |
| 20-1 | Основное производство – Изделие А | 200 000 |  | 2 024 908,3 | 2 224 908,3 | 0 | 0 |
| 20-2 | Основное производство – Изделие Б | 0 | 0 | 2 326537,12 | 2 127449,25 | 199 087,87 | 0 |
| 23-1 | Вспомогательное производство - Котельная | 0 | 0 | 711 287,16 | 711 287,16 | 0 | 0 |
| 23-2 | Вспомогательное производство – Собственный транспорт | 0 | 0 | 352 336,24 | 352 336,24 | 0 | 0 |
| 23-3 | Вспомогательное производство – Тарная мастерская | 0 | 0 | 468 374,41 | 397 525,61 | 70 848,8 | 0 |
| 23-4 | Вспомогательное производство - Энергоучасток | 0 | 0 | 1 064891,67 | 1 064891,67 | 0 | 0 |
| 25 | Общепроизводственные расходы | 0 | 0 | 568 174,46 | 568 174,46 | 0 | 0 |
| 26 | Общехозяйственные расходы | 0 | 0 | 954 004,26 | 954 004,26 | 0 | 0 |
| 41 | Товары | 900 000 | 0 | 9 510 000 | 9 604 090 | 805 910 | 0 |
| 43-1 | Готовая продукция – Изделие А | 0 | 0 | 2 216 631,3 | 1 968437,06 | 248 194,24 | 0 |
| 43-2 | Готовая продукция – Изделие Б | 300 000 | 0 | 2 115033,75 | 2 115033,75 | 300 000 | 0 |
| 44-1 | Расходы на продажу – Готовая продукция | 0 | 0 | 243 537,11 | 243 537,11 | 0 | 0 |
| 44-2 | Расходы на продажу - Товары | 0 | 0 | 154 534,70 | 154 534,70 | 0 | 0 |
| 50 | Касса | 50 000 | 0 | 1 695 100 | 1 714 500 | 30 600 | 0 |
| 51 | Расчетный счет | 3 500 000 | 0 | 21 320527,7 | 10623054,92 | 14 197 472,78 | 0 |
| 52-1 | Валютный счет - транзитный | 0 | 0 | 26 500 | 26 500 | 0 | 0 |
| 52-2 | Валютный счет – текущий счет | 53 000 | 0 | 500 | 26 500 | 27 000 | 0 |
| 55 | Специальный счет в банке - Аккредитив | 0 | 0 | 1 911 600 | 1 911 600 | 0 | 0 |
| 57 | Переводы в пути | 0 | 0 | 25 000 | 25 000 | 0 | 0 |
| 58 | Финансовые вложения | 469 000 | 0 | 1 150 000 | 500 000 | 1 119 000 | 0 |
| 59 | Резерв под обесценение финансовых вложений | 0 | 0 | 0 | 35 000 | 0 | 35 000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 0 | 2 400 000 | 7 606 001 | 17 643 547,88 | 0 | 12 437 546,88 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 500 000 | 0 | 18 823 360 | 18 635 527,7 | 1 687 832,3 | 0 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 0 | 0 | 8 750 | 1 008 750 | 0 | 1 000 000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам- | 0 | 2 000 000 | 0 | 0 | 0 | 2 000 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 0 | 235 000 | 3 737010,84 | 3 960 796 | 0 | 458 785,16 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 0 | 210 000 | 210 000,00 | 326 175 | 0 | 326 175 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 0 | 1 200 000 | 1 837 690 | 1 211 500 | 0 | 573 810 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 25 000 | 0 | 4 500 | 2 000 | 27 500 | 0 |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 100 000 | 0 | 30 000 | 0 | 130 000 | 0 |
| 75 | Расчеты с учредителями | 0 | 0 | 1 600 000 | 1 600 000 | 0 | 0 |
| 76 | Расчеты с различными кредиторами и дебиторами | 0 | 0 | 577 825 | 1 119 125 | 0 | 541 300,00 |
| 80 | Уставный капитал | 0 | 1 650 000 | 0 | 1 600 000 | 0 | 3 250 000 |
| 82 | Резервный капитал | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 1 000 000 |
| 83 | Добавочный капитал | 0 | 248 000 | 0 | 0 | 0 | 248 000 |
| 84 | Нераспределен-  ная прибыль | 0 | 5 000 000 | 0 | 959 508,72 | 0 | 5 959508,72 |
| 90-9 | Продажи – Прибыль/убыток от продаж | 0 | 0 | 18 233 360 | 18 233 360 | 0 | 0 |
| 91 | Прочие доходы и расходы | 0 | 0 | 1 373 034 | 1 373 034 | 0 | 0 |
| 96 | Резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт | 0 | 1 000 000 | 1 090 909 | 90 909 | 0 | 0 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 25 000 | 0 | 25 000 | 694,40 | 49 305,6 | 0 |
| 99 | Прибыли и убытки | 0 | 1 000 000 | 1 849 247,72 | 849 247,72 | 0 | 0 |
|  | Итого | 25134000 | 25134000 | 113908098,33 | 113908098,33 | 36751278,46 | 36751278,46 |

**Список использованной литературы**

1. Кодраков Н.П. -Бухгалтерский учет. - М.: ИНФРА-М, 2001 г.
2. Курс лекций по бухгалтерскому учету.
3. СПС «Консультант-Плюс», выпуск 2007 г.