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 | 2523-123-244-223-323-426 | 02020202020202 | 147 085,37 5156 526,9226 093,759 950,429 324,1718 091,6769 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 | 9719 | 7676 | 25 0004 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 знакаОтражен НДС по разработке товарного знака | Накладная, счет-фактура | 08-519 | 6060 | 20 0003 600 |
| 9 | Принят к учету счет-фактура по регистрации товарного знака Отражен НДС по регистрации товарного знакаТоварный знак введен в эксплуатацию | Счет-фактура | 08-51904 | 606008-5 | 18 0003 24038 000 |
| 10 | Принят к учету счет-фактура поставщика по получению оборудования для основного производстваОтражен НДС по получению оборудования | Накладная, счет-фактура | 08-419 | 6060 | 200 00036 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 продажиПродажа валюты 25 руб | Платежное поручение | 52-157 | 52-252-1 | 26 50025 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 |  | 91-276-2 | 76-251 | 125125 |
| 22 | Отражен финансовый результат от продажи валюты |  | 99 | 91-9 | 1 625 |
| 23 | Отражена курсовая разницаНа конец месяца, руб. 27 |  | 52-291-9 | 91-199 | 500500 |
| 24 | Поступили от поставщика товары LПолучено 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
 |  | 606968 | 515151 | 3 000 000 210 000235 000 |
| 48 | Отпущены со склада основные материалы S-на производство изделия А -на производство изделия Б |  | 20-120-2 | 10-110-1 | 844 646,251 266 969,38 |
| 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% |  | 2625 | 96-196-2 |  36 36454 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 |  | 10-110-1 | 20-120-2 | 8 27712 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 | 20-120-2252523-223-32608-323-123-444-2 | 7070707070707070707070 | 1 200 00085 000140 000180 000140 00080 00035 000300 000100 00040 00040 00060 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 | 20-120-2252523-223-32608-323-123-444-2 | 6969696969696969696969 | 312 00022 10036 40046 80036 40020 8009 10078 00026 00010 40010 40015 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 | 20-120-2252523-223-32608-323-123-444-2 | 6969696969696969696969 | 12 0008501 4001 8001 4008003503 0001 000400400600 |
| 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 | 7070707070707070707070 | 6868686868686868686868 | 156 65011 05018 20023 40018 20011 0504 55039 00013 0005 2005 2007 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) |  | 2623-2 | 71-171-2 | 1 000900 |
| 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:КотельнаяТарная мастерскаяЗдание администрацииПроизводство изделия АПроизводство изделия БОсвещение производственного цехаОсвещение территорииГаражи | Ведомость распределения электроэнергии | 23-123-32620-120-2252623-2 | 23-423-423-423-423-423-423-423-4 | 153 960,2489 810,1476 980,12218 110,34282 260,4464 150,183 395,1396 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 парТарная мастерскаяЗдание управленияПроизводство изделия АПроизводство изделия БОтопление производственного цехаГаражи | Ведомость распределения пара | 23-32620-120-22523-2 | 23-123-123-123-123-123-1 | 49 790,1142 257,43177 821,79213 386,1535 564,3692 467,33 |
| 77 | Принят к учету счет-фактура за водуЗдание администрацииДушевыеПроизводство изделия АПроизводство изделия Б | Счет-фактура за воду | 262620-120-2 | 60606060 | 158 9164 30557 81010 08686 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 работеПеревозка готовой продукции покупателю 1000Доставка в торговый зал товаров 250Общехозяйственные нужды 400 |  | 44-144-226 | 23-223-223-2 | 213 537,1153 384,2885 414,85 |
| 81 | Общепроизводственные расходы списаны на затраты производства |  | 20-120-2 | 2525 | 427 778,55140 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 изделийОтпущено на упаковку изделия А 510Отпущено на упаковку изделия В 340 |  | 20-120-2 | 10-410-4 | 238 515,37159 010,24 |
| 84 | Сдана на склад из производственного цеха по фактической себестоимости готовая продукцияИзделие А сдано на склад 5180Изделие Б сдано на склад 1660 |  | 43-143-2 | 20-120-2 | 2 216 631,32 115 033,75  |
| 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 |  | 90-990-9 | 2626 | 281 039,83672 964,43 |
| 100 | Списаны коммерческие расходы-на финансовый результат от продажи готовой продукции-на финансовый результат от реализации товаров |  | 90-990-9 | 44-144-2 | 243 537,11154 534,7 |
| 101 | Определен финансовый результат-от реализации готовой продукции-от реализации товаров |  | 90-990-9 | 9999 | 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 |  | 01-20291-291-291-291-27010-591-9 | 01-101-201-27069696891-199 | 300 000168 461,25131 538,753 00078045390150 00014 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 |  | 6291-301-20291-291-9 | 91-16801-101-201-299 | 590 00090 000400 000248 671,35151 328,65278 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 |  | 60606076 | 51515151 | 495 6001 952 801246 00027 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 месяцаГр 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 внезавершенном 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 внезавершенном 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 000400 000 |
| Обд 216 350 | Обк 700 000 |
| Ск 16 216 350 |  |

Счет 01-2 «Выбытие ОС»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 300 000400 000 | 168 461,25131 538,75248 671,35151 328,65 |
| Обд 700 000 | Обк 700 000 |
|  Ск 0 |  |

Счет 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | Сн 9 185 000 |
| 168 461,25248 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 750100 00026 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 00010 0005 0001 30050 | 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 00018 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 00048 6008 27712 415,5 | 844 646,251 266 969,38 |
| 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 50070 000 |
| Обд 175 000 | Обк 157 500 |
| Ск 17 500 |  |

Счет 10-4 «Материалы – Тарные материалы ТМ»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 275 000397 525,61 | 275 000238 515,37159 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 00020 000 | 393 750 |
| Обд 420 000 | Обк 393 750 |
| Ск 26 250 |  |

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 4 5003 6003 24036 0001 8001 711 800291 60072 00049 500 31 5008 7483 60052 754228 3051 8002 700179 28090 00028 604,881 8005 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 |  |
| 844 646,2585 00022 100850218 110,34177 821,7910 086427 778,55238 515,37 | 8 2772 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 |  |
| 1 266 969,38140 00036 4001 400282 260,44213 386,1586 715140 395,91159 010,24 | 12 415,52 115 033,75 |
| Обд 2 326 537,12 | Обк 2 127 449,25 |
| Ск 199 087,87 |  |

Счет 23-1 «Вспомогательное производство – Котельная»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 6 526,9240 00010 400400153 960,24500 000 | 49 790,1142 257,43177 821,79213 386,1535 564,3692 467,33 |
| Обд 711 287,16 | Обк 711 287,16 |
| Ск 0 |  |

Счет 23-2 «Вспомогательное производство – Собственный транспорт»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 26 093,7580 00020 80080090010 00096 225,1692 467,3325 050 | 213 537,1153 384,2885 414,85 |
| Обд 352 336,24 | Обк 352 336,24 |
| Ск 0 |  |

Счет 23-3 «Вспомогательное производство – Тарная мастерская»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 9 324,17275 00035 0009 10035089 810,1449 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 |  |
| 18 091,6740 00010 400400996 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 51554 545180 000140 00046 80036 4001 8001 40064 150,135 564,36 | 427 778,55140 395,91 |
| Обд 568 174,46 | Обк 568 174,46 |
| Ск 0 |  |

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 0 |  |
| 69 583,3336 364300 00078 0003 0001 000200694,476 980,1283 395,13142 257,434 30557 81085 414,855 00010 000 | 281 039,83672 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 |  |
| 213 537,1130 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 |  |
| 9 950,4260 00015 60060015 00053 384,28 | 154 534,7 |
| Обд 154 534,7 | Обк 154 534,7 |
| Ск 0 |  |

Счет 50 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 50 000 |  |
| 15 0001 200 000100480 000 | 1 0002 5001 140 00060 0001 00030 000480 000 |
| Обд 1 695 100 | Обк 1 714 500 |
| Ск 30 600 |  |

Счет 51 «Расчетный счет»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 3 500 000 |  |
| 1 600 0001 000 00025 000600 00060 00018 035 527,7 | 15 0001251 911 6001 200 0003 445 000150 000495 6001 952 801246 00027 7008 750690 478,92480 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 0001 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 000150 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 6003 000 000495 6001 952 801246 000 | 23 60021 240236 00010 0001 8009 510 0001 711 8001 620 000291 600472 000275 00049 500175 00031 50048 6008 74820 0003 600345 83352 754506 667228 305996 000179 280500 00090 000158 91628 604,8810 0001 80030 0005 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 3402 760 02012 862 000590 000 | 600 00018 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 0008 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 0002 808 531,88693 478,96 | 650156 65025 050398 340421 0201 962 0005 00013 58239090 0008891114,04 |
| 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 30050312 00012 00078045 |
| Обд 210 000 | Обк 326 175 |
|   | Ск 326 175 |

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|   | Сн 1 200 000 |
| 6501 140 00060 000156 650390480 000  | 5 0001 200 0003 5003 000 |
| Обд 1 837 690 | Обк 1 211 500 |
|   | Ск 573 810 |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| Сн 25 000 |  |
| 1 0002 5001 000 | 1 000900100 |
| 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 |
| 125550 00027 700 | 29 50012560 00010 0001 80015 0002 7001 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 |  |
| 1 968 437,062 115 033,759 604 090 398 340 421 020 1 962 000 281 039,83672 964,43243 537,11154 534,7(366 326,87408 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 5001255008 75013 5823 500 131 538,75 3 000 780 45 14 246,25151 328,65278 95990 000500 000 50 000 35 000 93 179,35 | 1 625500150 000590 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 50070 000345 833506 66780 909 | 36 36454 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 625888 114959 508,72 | 500(409496,24419617,6)412 363,12(2)14 246,25278 95950 00093 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.