

27/50/10

Одобрено кафедрой
«Бухгалтерский учет
и экономическая
информатика»

Утверждено
деканом факультета
«Экономический»

**ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
(сквозная задача по финансовому
и управленческому учету)**

**Рабочая программа
и сквозная задача по финансовому и управленческому учету
для студентов V курса
специальности
080109 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ (БУ)**



Москва – 2005

Рабочая программа составлена в соответствии с государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Составители: доц. Л.С. Савицкая,
ст. преп. Д.В. Савицкий

Рецензенты: д-р экон. наук, проф. И.М. Дмитриева (РГТЭУ);
канд. техн. наук, доц. В.В. Голубев (РГОТУПС)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Развитие российской экономики в настоящее время предъявляет новые требования к подготовке специалистов в области финансового и управленческого учета. Важно уметь решать задачи, возникающие в бухгалтерской практике, разбираться в самых непредвиденных хозяйственных ситуациях. В образовательный стандарт по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» включена специальная дисциплина «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» (СД-07), предполагающая решение сквозной задачи по бухгалтерскому финансовому и управленческому учету; составлению отчетности.

Закрепление и систематизация полученных в ходе лекционного курса теоретических знаний по бухгалтерскому учету и развитие практических навыков по организации и осуществлению финансового и управленческого учета, углубленное изучение основных принципов базовых правил ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и капитала основная *цель лабораторного практикума*, который представляет комплекс ситуационных задач, базирующихся на «сквозном» примере, охватывающем все основные участки учета.

В ходе выполнения практических занятий по данной дисциплине ставятся следующие задачи:

- выработать рациональную систему организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики;
- заполнять первичные учетные документы по форме, содержащееся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации. Документы, форма которых не предусмотрена в альбомах, должны содержать обязательные реквизиты, установленные Законом о бухгалтерском учете и закреплены в Учетной политике организации;
- отражать хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке;
- составлять корреспонденции счетов и все необходимые бухгалтерские расчеты и процедуры по данным операциям;
- изучать методику ведения учета по основным объектам (по основным средствам, нематериальным активам, финансовым вложениям, материальным запасам, расчетам по оплате труда, затратам на производство и калькулированию себестоимости готовой продукции, реализации изделий и других видов активов, учету денежных средств и расчетов, валютных операций и капитала организаций);
- заполнять формы годовой бухгалтерской отчетности.

2. ТРЕБОВАНИЕ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИН

После изучения курса «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» студенты должны:

- знать и уметь самостоятельно работать с законодательной, нормативно методической, научной и другой специальной литературой;
- оформлять первичные документы;
- составлять бухгалтерские записи (проводки);

- заполнять регистры бухгалтерского учета, используя журнально ордерную форму учета, или составлять журнал хозяйственных операций на ПЭВМ;
- заполнять формы годовой бухгалтерской отчетности;
- оценивать затраты производства, определять затраты по текущим нормам и отклонения;
- составлять калькуляцию фактической производственной себестоимости единицы продукции.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Виды учебной работы	Всего часов	Курс
1	Общая трудоемкость дисциплины	166	V
2	Аудиторные занятия		
	Лекции		
	Практические занятия		
	Лабораторный практикум	24	
3	Самостоятельная работа:	142	
	контрольная		
	курсовая работа (проект)		
	реферат или другие виды самостоятельной работы	142	
4	Вид итогового контроля		Зачет (дифференцированный)

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Тематический план

№ п/п	Разделы и типы дисциплины	Лекции, ч
	Финансовый учет	
Тема 1	Организация бухгалтерского учета	1
Тема 2	Учет собственного капитала	1
Тема 3	Учет заемного капитала	1
Тема 4	Учет денежных средств и денежных документов	1
Тема 5	Учет вложений во внеоборотные активы	1
Тема 6	Учет основных средств	2
Тема 7	Учет нематериальных активов	1
Тема 8	Учет финансовых вложений	1
Тема 9	Учет материально-производственных запасов	1
Тема 10	Учет расчетов по оплате труда	3
Тема 11	Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)	2
Тема 12	Учет готовой продукции	1
Тема 13	Учет экспортно-импортных операций	1
Тема 14	Учет текущих обязательств и расчетов	1
Тема 15	Учет финансовых результатов и использование прибыли	1
Тема 16	Особенности учета на малых предприятиях	1
	Управленческий (производственный) учет	
Тема 4	Современные виды, методы и системы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции	4
Темы 1,2,3,5	Студентами изучается самостоятельно	

4.2. Содержание дисциплины Финансовый учет

ТЕМА 1. Организация бухгалтерского учета в организациях

Ознакомиться с организационной структурой фирмы (ОАО, ООО малого предприятия и т.д.) и бухгалтерии. Изучить положения и элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Проработать документы, необходимые для организации учета (Закон о бухгалтерском учете, Положение по ведению бухгалтерского учета, Учетную политику организации, Положение о документообороте и должностные инструкции и т.д.). Разобрать организацию бухгалтерского учета на примере одной из возможных форм учета (журнально-ордерная, автоматизированная и др.).

ТЕМА 2. Учет собственного капитала

Оформить регистры по учету движения собственного капитала:

- при журнально-ордерной форме: ж/о №12; №15; ж/о №8; ведомость №7; Главная книга;
- при таблично-автоматизированной форме: ведомости и журналы ордера по дебету и кредиту счетов учета собственного капитала.

Отразить операции по формированию Уставного капитала организации, его увеличению и уменьшению.

Ознакомиться с порядком отражения на счетах добавочного капитала по результатам переоценки основных фондов; резервного капитала за счет чистой прибыли в соответствии с законодательством; нераспределенной прибыли.

Организовать учет по начислению и выплате дивидендов.

Рассмотреть налогообложение операций.

ТЕМА 3. Учет заемного капитала

Оформить регистры по учету заемного капитала:

- при журнально-ордерной форме: ж/о 4; Главная книга;
- при таблично-автоматизированной форме: ведомости и журналы по дебету и кредиту счетов учета заемного капитала организаций; Главная книга.

Изучить порядок оформления и отражения в учете займов, кредитов, расходов по уплате процентов по ссудам банка, по займам, учет займов по корпоративным облигациям.

Рассмотреть налогообложение операций.

ТЕМА 4. Учет денежных средств и денежных документов

По кассовым операциям:

Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление, выдачу денежных средств и документально их оформить (№КО-1; №КО-2; №КО-3; №КО-4; №КО-5).

Проведение и документальное оформление инвентаризации кассы (формы №ИНВ-15, №ИНВ-16).

Учет денежных документов: приобретение организацией проездных билетов для работников, путевок в дома отдыха и т.д.

Оформить регистры по учету кассовых операций:

- при журнально-ордерной форме: ж/о №1, в ведомости №1;

- при таблично-автоматизированной форме: накопительные ведомости, журналы. Ознакомиться с административной ответственностью за нарушение кассовой дисциплины (превышение лимита).

По учету операций на расчетном счете и другим счетам в банке:

Изучить порядок открытия расчетного счета и документальное оформление операций по расчетному счету и другим счетам.

Бухгалтерская обработка выписки банка.

Оформить учетные регистры:

— при журнально-ордерной форме: ж/о №2, ведомость №1;

— при таблично-автоматизированной: накопительные ведомости или журналы.

ТЕМА 5. Учет вложений во внеоборотные активы

Оформить регистры учета вложений во внеоборотные активы:

— при журнально-ордерной форме: ведомостей №18 и №18/1; ж/о №10/1; 13;16;

Главная книга;

— при таблично-автоматизированной форме: ведомости, журналы по дебету и кредиту счета 08, Главная книга.

Изучить хозяйственные операции на создание, увеличение размеров, приобретение внеоборотных активов (осуществление нового строительства, приобретение и монтаж оборудования, транспортных средств, нематериальных активов).

Определить инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов основных средств и источники финансирования долгосрочных инвестиций и налогообложение хозяйственных операций.

ТЕМА 6. Учет основных средств

Составить инвентарные карточки (форма №ОС-6) на объекты основных средств, принадлежащих организации.

Составить акты приемки передачи типовой формы (№ОС-1); акт приемки-сдачи (№ОС 3); акты о приеме оборудования (№ОС-14; №ОС-15).

Отразить на счетах бухгалтерского учета приобретение основных средств за плату, по договорам лизинга, аренды, увеличения стоимости объекта основных средств в результате реконструкции и модернизации.

В соответствии с учетной политикой организации произвести расчеты по начислению амортизации основных средств.

Отразить на счетах бухгалтерского учета и составить акты по списанию, реализации и прочего выбытия основных средств (ликвидации, продажи, безвозмездной передачи, передачи в аренду и др.) по форме ОС-№1; акты на списание по форме ОС-№4.

Произвести переоценку основных средств индексным методом и отразить результаты на счетах бухгалтерского учета.

Оформить регистры бухгалтерского учета основных средств:

— при журнально-ордерной форме: ведомости 12, 15,18, ж/о №8, 11, 13, 16, Главная книга; разработочная таблица ф. №6 (использовать ж/о№10, №10/1); инвентаризационная опись (№ИВН-1);

— при таблично-автоматизированном учете: ведомости, журналы по дебету и кредиту счетов 01, 02, 91, Главная книга.

Рассмотреть налогообложение операций движения основных средств.

ТЕМА 7. Учет нематериальных активов

Определить сумму фактических затрат, связанных с созданием, приобретением нематериальных активов.

Составить акт приемки-передачи (форма №ОС-1) поступления объектов нематериальных активов в эксплуатацию и отразить на бухгалтерских счетах.

Оформить карточку учета нематериальных активов (форма №НМА-1).

В соответствии с учетной политикой организации произвести расчеты по начислению амортизации объектов нематериальных активов, подлежащих и не подлежащих амортизации.

Отразить на счетах бухгалтерского учета и составить акты по списанию, реализации и прочему выбытию нематериальных активов.

Оформить регистры учета нематериальных актов:

- при журнально-ордерной форме: ведомость №17, ж/о №8, 11, 13, 16, (используются ведомости №12, 15, ж/о 10, 10/1), инвентаризационная опись по форме №ИНВ-1а;

- при таблично-автоматизированной форме: ведомости, журналы по дебету счетов 04, 05, 91; Главная книга.

ТЕМА 8. Учет финансовых вложений

Рассмотреть классификацию объектов финансовых вложений организации и отразить на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с обращением ценных бумаг: покупка, продажа, залог и др.

Заполнить Книгу учета ценных бумаг.

Отразить на счетах бухгалтерского учета создание резерва под обесценивание вложений в ценные бумаги.

Рассмотреть особенности аналитического учета ценных бумаг, переданных на хранение в депозитории и отразить на счетах бухгалтерского учета услуги депозитария.

Оформить регистры бухгалтерского учета финансовых вложений:

- при журнально-ордерной форме: ж/о №2; №8 и ведомость №7, Главная книга;

- при таблично-автоматизированной форме: ведомости, журналы по дебету и кредиту счетов 58; 59; Главная книга.

ТЕМА 9. Учет материально-производственных запасов

Заполнить карточки учета по операциям движения материально-производственных запасов в организации.

Обратить внимание на учетную политику в части оценки материалов при их поступлении и списании в производство.

Заполнить приходный ордер (форма №М-4) и отразить на счетах бухгалтерского учета операции поступления товарно-материальных ценностей при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Отразить на счетах операции по неотфактурованным поставкам.

Определить фактическую себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство.

Оформить документально и отразить на счетах бухгалтерского учета движение материальных ценностей внутри организации (ф. №М 11, №М 8, №М 35).

Документально и в бухгалтерском учете отразить поступление материальных ценностей, полученных при разборке оборудования.

Документально и на счетах бухгалтерского учета отразить операции по реализации и прочему выбытию материально-производственных запасов (формы №М-2, №14-2а, №М-15).

Произвести инвентаризацию и отразить результаты на счетах бухгалтерского учета и документально (формы №ИНВ-3, №ИНВ-19).

Оформить регистры по учету движения материально-производственных запасов:

- при журнально-ордерной форме: ж/о №6; 7; 10/1; ведомость №10, Книга покупок и Книга продаж; Главная книга;
- при таблично-автоматизированной форме: оборотные и оборотно-сличительные ведомости материалов на складах;
- ведомости и журналы по дебету и кредиту счетов 10, 15, 16; Главная книга.

Рассмотреть налогообложение операций движения материально производственных запасов.

ТЕМА 10. Учет расчетов по оплате труда

Рассмотреть организацию бухгалтерского учета труда заработной платы, их документальное оформление. Заполнить типовые формы по учету кадров (формы №Т-1; №Т-2; №Т-5; №Т-6; №Т-8), по учету рабочего времени и расчета с персоналом по оплате труда (формы №Т-12; №Т-13), по учету брака продукции (работ), по учету выработки продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Рассчитать заработную плату работников при повременной и сдельной форме оплаты труда. Исчислить средний заработок для расчета суммы ежегодного и дополнительного отпуска, пособия по временной нетрудоспособности. Отразить на счетах бухгалтерского учета выплаты за счет ФСС.

Рассчитать удержания из заработной платы работников, в т.ч. обязательные удержания: налог на доходы физических лиц, по исполнительным листам; удержания по инициативе администрации: за причиненный материальный ущерб предприятию, за брак; удержания по заявлению работника: удержание ссуды, перечисления средств во вклады. Отразить на счетах бухгалтерского учета удержание из заработной платы работников.

Рассчитать суммы материальной выгоды, включаемой в совокупный налогооблагаемый доход работника.

Заполнить типовые формы по расчету с рабочими и служащими по заработной плате (формы №Т-49, №Т-51, №Т-53, №Т-54, №Т-60, №Т-61).

Произвести начисления во внебюджетные фонды социального страхования и обеспечения: в пенсионный фонд РФ, в фонд обязательного медицинского страхования, в фонд социального страхования.

Осуществить аналитический учет расчетов с депонентами по суммам своевременно не выданной заработной платы в реестре не выданной заработной платы (РТ-11) и в книге учета депонированной заработной платы.

Оформить регистры расчетов по оплате труда:

- при журнально-ордерной форме (начисление): ж/о №8; 10; 10/1; Главная книга; операции по выплате заработной платы по счету 70 отражаются в журна-

лах-ордерах, предназначенных для учета оборотов по кредиту счетов, корреспондирующих со счетом 70 «Расчеты с рабочими и служащими»: ж/о №1, №6, №7, №8, №15.

- при таблично-автоматизированной форме: ведомости и журналы ордера по дебету и кредиту счетов 68, 69, 70, Главная книга.

ТЕМА 11. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)

Оформить регистры бухгалтерского учета затрат на производство:

- при журнально-ордерной форме: ж/о 10; 10/1; ведомости №12, 15; Главная книга;

- при таблично-автоматизированной форме: ведомости и журналы ордера по дебету и кредиту счетов учета затрат производства, Главная книга.

Изучить общие принципы организации затрат на производство, понятие и состав прямых материальных затрат, затрат на оплату труда и социальное обеспечение, прочих затрат.

По данным службы производственно-диспетчерского отдела оценить незавершенное производство. Отразить затраты вспомогательных производств на счетах бухгалтерского учета, а также учет исправимого и окончательного брака.

Рассмотреть порядок списания управленческих расходов в соответствии с учетной политикой организации.

ТЕМА 12. Учет готовой продукции, ее выпуска и продаж

Оформить регистры бухгалтерского учета готовой продукции и ее реализации:

- при журнально-ордерной форме: ж/о 11, ведомость №16; Главная книга;
- при таблично-автоматизированной форме: ведомости и журналы ордера по дебету и кредиту счетов учета готовой продукции, ее выпуска и продаж (счета 40, 43, 44, 90).

Рассмотреть оценку и учет готовой продукции организации, порядок списания расходов на продажу, учет выпуска продукции в соответствии с учетной политикой организации.

Определить выручку от продаж по моменту отгрузки продукции и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов и отразить на счетах бухгалтерского учета.

ТЕМА 13. Учет экспортно импортных операций

Учет экспортных операций:

Рассчитать и отразить на счетах бухгалтерского учета операции по уплате в бюджет экспортной таможенной пошлины.

Составить бухгалтерские проводки: по учету валютной выручки от реализации экспортной продукции; отразить финансовый результат, произвести продажу валютной выручки на внутреннем валютном рынке, рассчитать курсовую разницу по производственным хозяйственным операциям.

Заполнить первичную документацию: накладные на отпуск, государственную таможенную декларацию, бухгалтерские справки-расчеты, платежные поручения, выписки операций по расчетному и валютному счетам.

Учет импортных операций:

Отразить на счетах бухгалтерского учета принятие к учету поступивших от поставщика импортных товаров на склад таможни.

Оприходовать на склад организации полученные от поставщика импортные товары, прошедшие таможенный контроль. Одновременно принять к зачету сумму НДС, уплаченную таможне.

Зачислить иностранную валюту на текущий валютный счет организации. Определить курсовую разницу по данной покупке.

Заполнить первичную документацию: бухгалтерские справки-(расчеты), платежные поручения, заявления на покупку валюты, выписки операций по расчетному и валютному счетам.

Командировка за границу:

Ознакомиться с приказом руководителя организации о заграничной командировке, оформлением документов, необходимых работнику.

Оформить документы на покупку иностранной валюты и комиссионного вознаграждения банку за услугу по покупке иностранной валюты на внутреннем валютном рынке.

Отразить операции по:

- зачислению иностранной валюты на текущий валютный счет предприятия;
- определению курсовых разниц по данной покупке.

Определить финансовый результат сделки и отразить его в бухгалтерском учете: получение иностранной валюты в кассу организации; выдачу иностранной валюты из кассы в подотчет. Составить и выдать выезжающему в заграничную командировку аттестат (справку-расчет), в котором указываются нормы выплат, маршруты, место назначения, срок командировки и все полученные денежные выплаты.

Составить авансовый отчет о проделанной работе с приложением документов, подтверждающих результаты этой работы и об израсходованных денежных средствах; произвести расчет с организацией по перерасходованным средствам.

Осуществить списание командировочных расходов на соответствующие источники финансирования.

Заполнения первичной документации: платежных поручений, заявлений на покупку валюты, выписок операций по расчетному и валютному счетам, отчета кассира, приходного и расходного кассового ордера, бухгалтерских справок-расчетов.

ТЕМА 14. Учет текущих обязательств и расчетов

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Заполнить первичную документацию (счет-фактуру, накладную, товарно-транспортную накладную, грузовую таможенную декларацию (ГТД), платежное поручение, приходные ордера и т.д.)

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по:

- полученным товарно-материальным ценностям, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате через банк;
- неотфактурованным поставкам;
- товарообменным (бартерным) операциям;
- авансам выданным и др. формам расчетов.

Определить сумму НДС по стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей (работ, услуг).

Расчеты с покупателями и заказчиками

Оформить расчетные документы. Определить сумму НДС по каждому выставленному счету.

Отразить бухгалтерские операции на счетах по:

- предъявленным покупателям (заказчикам) расчетным документам за отгруженную продукцию (работы, услуги);
- полученным авансам под выполненные работы;
- оплаченным счетам (наличная и безналичная формы расчетов);
- векселям полученным.

Расчеты по налогам и сборам

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по:

- начислению и перечислению НДС с реализации товаров (работ, услуг), авансов;
- списанию НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям (услугам, работам);
- начислению и перечислению единого социального налога (взноса);
- начислению и перечислению авансовых взносов по налогу на прибыль и др.

Оформить регистры по учету расчетов:

- при журнально-ордерной форме: ведомости №7,8; ж/о №6,8; Книгу покупок и продаж, Главную книгу.
- при таблично-автоматизированном учете: ведомости и журналы ордера по дебету и кредиту счетов расчетов, Главная книга.

Учет расчетов с подотчетными лицами

Ознакомиться с составом операций по расчетам с подотчетными лицами, с порядком выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные цели и командировочные расходы.

Заполнить бланк командировочного удостоверения, рассчитать сумму аванса под отчет командированному работнику, выписать расходный кассовый ордер и рассчитать командировочные расходы в соответствии с прилагаемым авансовым отчетом, проверить наличие и правильность оформления всех необходимых документов, которые приложены к авансовому отчету о расходовании денежных средств.

Проверить обоснование выданных под отчет денежных средств на хозяйственные нужды, правильность оформления необходимых документов, приложенных к авансовому отчету.

Оформить регистры расчетов с подотчетными лицами:

- при журнально-ордерной форме: ж/о №7, №8;
- при таблично-автоматизированном учете: в ведомостях и журналах ордерах по дебету и кредиту счетов 71, 73.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

По каждому дебитору и кредитору изучить данные синтетического и аналитического учета и отразить на счетах бухгалтерского учета операции по потребленным услугам, исполнительным листам, расчетам с арендодателями, по приобретению денежных документов и др.

ТЕМА 15. Учет финансовых результатов и использование прибыли

Определить финансовый результат по основной деятельности. Определить финансовый результат по прочей деятельности. Распределить прибыль в соответствии с решением учредителей и учетной политикой организации.

Оформить регистры по учету прибыли и ее использованию:

- при журнально-ордерной форме: ж/о №11, №12, №15, Главная книга;
- при таблично-автоматизированной форме: ведомости и журналы-ордера по дебету и кредиту счетов прибыли и ее использования, Главная книга.

Рассмотреть налогообложение операций и определение налогооблагаемой прибыли.

ТЕМА 16. Особенности учета на малых предприятиях

Критерии отнесения к малым предприятиям. Особенности бухгалтерского учета, налогообложения. Изучить упрощенную систему налогообложения и вмененного дохода.

ТЕМА 17. Организация финансового учета на базе компьютерных технологий

Проводится на примере компьютерных программ: БЭСТ, 1-С: Предприятие, Парус и др.

Управленческий (производственный) учет затрат

ТЕМА 1. Сущность, задачи и организация управленческого учета

Определить систему управленческого учета на предприятии и его основные объекты. Разработать основные формы внутрихозяйственной отчетности, сроки ее предоставления. Рассмотреть организацию документа оборота.

ТЕМА 2. Сущность учета производственных затрат

Определить объекты учета затрат по элементам, статьям калькуляции, местам возникновения и центрам ответственности. Выбрать калькуляционную единицу для каждого объекта калькулирования. Разработать необходимую внутреннюю документацию

ТЕМА 3. Классификация затрат на производство

Определить состав затрат на производство и сгруппировать их по экономическим элементам и статьям калькуляции, по экономическому содержанию (основные и накладные), по способу включения в себестоимость продукции (прямые и косвенные), по отношению к объему производства (переменные и постоянные), значительные и незначительные (по удельному весу в общих затратах).

ТЕМА 4. Современные методы и системы учета производственных затрат

Группировка затрат по местам возникновения и центрам ответственности.

Выбор методов учета затрат (нормативный, позаказный, попроцессный). Учет затрат основного и вспомогательного производства. Выбор вариантов оценки незавершенного производства. Сводный учет затрат.

Система «стандарт-кост» и нормативный учет. Определение отклонений от норм и нормативов.

Учет затрат по сокращенной калькуляции «директ-костинг».

Точка безубыточности.

ТЕМА 5. Организация управленческого учета на базе компьютерных технологий

Производится на примере компьютерных программ: БЭСТ, Галактика, Парус, 1-С: Предприятие и др.

СКВОЗНАЯ СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ

1. Справочные данные об организации

1.1. Общие сведения об организации

Наименование организации: ООО «Ремонтник», ИНН 7715000141, КПП-771501001.

Адрес организации: 103240, г. Москва, Смоленский проспект 40.

Телефон: (095) 140-71-16

Свидетельство о постановке на учет: серия 77№0007777 от 18.04.2000г, выдано ГНИ г. Москва, код 7715.

Код по ОКПО (общероссийский классификатор предприятий и организаций) — 54613313.

Организационно правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 65).

Форма собственности: частная (код по ОКФС-16).

Вид деятельности: производство подшипников (код по ОКВЭД-37.17).

Расчетный счет: №50703810200000000815 в к/счет 40801510300000000712, БИК 051709770.

Среднесписочная численность работников на 1.01.200...г. составила 110 человек.

Директор ООО «Ремонтник» — Иванов Н.В., ИНН-432901778343.

Главный бухгалтер — Сидорова Н.В., ИНН-432901861235.

1.2. Структура организации

1. Основное производство:
 - механический цех (№ 1);
 - сборочный цех (№ 2).
2. Вспомогательное производство:
 - ремонтно-механический цех.
3. Склад материалов и готовой продукции.
4. Торговый дом, который осуществляет продажу собственной продукции и промышленных товаров, приобретенных с целью продажи.

1.3. Основные направления деятельности

Производственная деятельность осуществляется двумя цехами основного производства, в которых вырабатывается два вида продукции «А» и «Б».

Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического цеха (заказ №501) и сборочного цеха (заказ №502).

1.4. Сальдо на начало года и обороты за январь-ноябрь 200... г. по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)

Наименование и шифр счета	Сальдо на начало года, руб.		Обороты за январь-ноябрь, руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5
Основные средства (01)	3 561 620		955 000	476 970
Амортизация основных средств (02)		2 030 070	475 000	864 100
Нематериальные активы (04)	85 000		60 000	
Амортизация нематериальных активов (05)		10 000		15015
Вложения во внеоборотные активы — всего, в том числе:			1015000	1015000
• строительство объектов основных средств (08-3)			701000	70100
• приобретение объектов рыночных средств (08-4)			254000	254000
• приобретение нематериальных активов (08-5)			60000	60000
Отложенные налоговые активы (09)	15 000		97320	15 000
Материалы (10)	832 500		2100 070	1 535 070
Заготовление и приобретение материальных ценностей (15)			2 150170	2 150 170
Отклонение в стоимости материальных ценностей (16)	110 000		121000	160 000
НДС по приобретенным ценностям — всего, в том числе:	138680		648 934	547 700
• НДС при приобретении основных средств (19-1)			171 900	171 900
• НДС при приобретении нематериальных активов (19-2)			10 800	10 800
• НДС при приобретении материально-производственных запасов (19-3)	138680		466 234	365 000
Основное производство (20) — всего,	75 720		6 570 710	6 613 340
В том числе изделия «А»	75 720		6 570 710	6 613 340
Вспомогательные производства (23)			390 000	390 000
Общепроизводственные расходы (25)			2 108 995	2 108 995
Общехозяйственные расходы (26)			633 190	633 190
Брак в производстве (28)			26 150	26 150
Выпуск продукции (работ, услуг) (40)			6 587190	6 587 190
Готовая продукция (43)	150 700		7 141 873	6 625 900
Расходы на продажу — всего, в т.ч. расходы на продажу, субсчет «Коммерческие расходы» (44-1)			181400	181 400
			181400	181400
Касса (50)	5150		3 310189	3 308 039
Расчетные счета (51)	560 300		10774 590	10886 541
Финансовые вложения, субсчет «Долгосрочные финансовые вложения» (58-1)			140 000	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками – всего, в том числе:		452 900	4 750 463	5 140 667
• расчеты с поставщиками и подрядчиками (60-1)		452 900	3 408 000	3 798204
• расчеты по авансам выданным (60-2)			1342 463	1 342 463

1	2	3	4	5
Расчеты с покупателями и заказчиками — всего, в том числе:	277 000		11974677	12 160407
• расчеты с покупателями и заказчиками (62-1)	277 000	9 150 800	9 099 830	
• расчеты по авансам полученным (62-2)		2 823 877	3 060 577	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) — всего, в том числе		370 000	980 340	1 290 210
• расчеты по краткосрочным кредитам (66-1)		370 000	980 340	1290 210
Расчеты по налогам и сборам (68) — всего, в том числе:		172 612	2 101 267	2 083 941
• НДС (68-1)		127 503	1 442 340	1 425 237
• налог на прибыль (68-2)		28 609	303 511	307 588
• налог на доходы физических лиц (68-3)		16 500	316 460	312 160
• налог на имущество организации (68-5)			25 364	25 364
• транспортный налог (68-6)			13 592	13 592
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) всего, в том числе:		44 200	1 196 100	1 203 600
• ЕСН в Фонд социального страхования (69-1-1)		4 765	128 959	129 768
• страховые платежи от несчастных случаев (69-1-2)		1787	48 360	48 663
• ЕСН, подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии (69-2)		33 359	902 717	908 377
• ЕСН в федеральный ФОМС (69-3-1)		238	6 448	6 489
• ЕСН в территориальный ФОМС (69-3-2)		4051	109 616	110 303
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)		169 900	3 274 025	3 317 600
Расчеты с подотчетными лицами (71)	6 200		131 600	133 500
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73)			128 000	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76) – всего, в том числе:	30 000	17 800		465 370
• расчеты с разными дебиторами (76-1)	30 000		181 060	181 060
• расчеты с разными кредиторами (76-2)		17 800	273 384	28 310
Отложенные налоговые обязательства (77)		8200	10 600	22 360
Уставный капитал (80)		1 000000		
Резервный капитал (82)		150 000		
Добавочный капитал(85)		730 012		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток (84), в том числе:		692176	921 860	753 085
• прибыль, подлежащая распределению (84-1)		692 176	692 176	
• нераспределенная прибыль в обращении (84-2)			229 684	692 176
• нераспределенная прибыль в использовании (84-3)				60 909
Продажи (90) — всего, в том числе:			9 150 800	9 150 800
• выручка (90-1)				9150 800
• себестоимость (90-2)			6 071217	
• НДС (90-3)			1 395 885	
• общехозяйственные расходы (90-5)			633 190	
• коммерческие расходы (90-6)			181 400	
• прибыль/убыток от продаж (90-9)			869 108	
Прочие доходы и расходы (91), в том числе:			250 760	250 760
• прочие доходы (91-1)				250 760
• прочие расходы (91-2)			174 118	
• сальдо прочих доходов и расходов (91-9)			76 642	
Прибыли и убытки (99)			246 103	945 750
Итого	5 847 870	5 847 870	81 057 820	81 057 820

**1.5. Состояние активов и обязательств ООО «Эталон» на 1 декабря 200... г.
(согласно рабочему плану счетов)**

Номер счета	Активы и обязательства	Сумма, руб.
01	Основные средства	4039650
02	Амортизация основных средств	2419170
04	Нематериальные активы	145000
05	Амортизация нематериальных активов	25015
09	Отложенные налоговые активы	97320
10	Материалы	1397500
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	71000
19-3	Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным материально-производственным запасам	23914
20	Основное производство – всего, в том числе изделия «А»	33090
43	Готовая продукция	666673
50	Касса	7300
51	Расчетные счета	448349
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	140000
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредит)	843104
62-2	Расчеты с покупателями и заказчиками (дебет)	327970
62-2	Расчеты по авансам полученным (кредит)	236700
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	679870
68	Расчеты по налогам и сборам – всего, в том числе:	155286
68-1	• НДС	110400
68-2	• налог на прибыль	32686
68-3	• налог на доходы физических лиц	12200
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – всего, в том числе	51700
69-1-1	Фонд социального страхования	5547
69-1-2	Страховые платежи от несчастных случаев на производстве	2090
69-2	ЕСН, подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии	39019
69-3-1	Федеральный фонд обязательного мед. страхования	279
69-3-2	Территориальный фонд обязательного мед. страхования	4738
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	213475
71	Расчеты с подотчетными лицами	4300
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	128000
76-1	Расчеты с разными дебиторами	30000
76-2	Расчеты с разными кредиторами	28726
77	Отложенные налоговые обязательства	19960
80	Уставной капитал	1000000
82	Резервный капитал	150000
83	Добавочный капитал	730012
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	523401
84-2	• нераспределенная прибыль в обращении	462492
84-3	• нераспределенная прибыль в использовании	60909
90-1	Выручка	9150800
90-2	Себестоимость продаж	6071217
90-3	НДС	1395885
90-5	Общехозяйственные расходы	633199
90-6	Коммерческие расходы	181400
90-9	Прибыль/убыток от продаж (прибыль)	869108
91-1	Прочие доходы	250760
91-2	Прочие расходы	174118
91-9	Сальдо прочих расходов и доходов	76642
99	Прибыль и убытки	699647

1.6. Учетная политика организации

Приказ

от 31.12.200... г. №80 об учетной политике ООО «Ремонтник» для целей бухгалтерского учета и налогообложения

В целях обеспечения допущений и требований к бухгалтерскому учету, установленных Ф3 129 «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. приказываю:

1. Принять на 200...г. учетную политику согласно приложениям №1, №2 к настоящему приказу

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Сидорову Н.В.

Директор Иванов Н.В.
(подпись)

Приложение № 1

1. ОРГАНИЗАЦИОННО ТЕХНИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

1.1. Бухгалтерский учет осуществляется самостоятельным подразделением — бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер.

1.2. Сотрудники в своей работе руководствуются должностными инструкциями.

1.3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов.

1.4. Порядок документооборота и технология обработки учетной информации в организации регламентируется графиком документооборота и схемами обработки учетной информации.

1.5. Форма ведения бухгалтерского учета: журнально-ордерная.

1.6. Проведение инвентаризации имущества и обязательств осуществляется в порядке и сроки, установленные законодательством.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

2.1. Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете по учетным ценам. Фактическая себестоимость поступивших материалов выявляется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Для учета отклонений от учетных цен применяется счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Текущий учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по среднепокупным (договорным) ценам поставщиков.

Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам.

2.2. Объекты основных средств стоимостью не более 10000 рублей за единицу списываются на затраты производства по мере отпуска их эксплуатацию или производство.

2.3. Амортизация основных средств осуществляется способом уменьшаемого остатка.

2.4. Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость продукции.

- 2.5. Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом.
- 2.6. Общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственным изготовлением продукции.
- 2.7. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость проданной продукции как условно-постоянные расходы.
- 2.8. Незавершенное производство оценивается по нормативной себестоимости.
- 2.9. Готовая продукция приходится по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения от фактической себестоимости готовой продукции за отчетный месяц списываются на продажу продукции.
- 3.0. Продукция считается реализованной по мере ее отгрузки и предъявления счетов покупателями.
- 3.1. Проценты по начислению кредитов и займов относятся к операционным расходам.
- 3.2. Для учета отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы».
- 3.3. Для учета отложенных налоговых обязательств применяется счет 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Приложение № 2

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Налоговый учет в организации осуществляется бухгалтерией.
2. Для целей налогообложения амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.
3. Доходы и расходы определяются методом начисления.
4. В целях исчисления НДС дата реализации продукции определяется по мере отгрузки и передачи покупателю расчетных документов.
5. Налог на прибыль выплачивается ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

ЗАДАНИЕ № 1

В журнале регистрации хозяйственных операций за декабрь 200... г.:

- отразить на счетах бухгалтерского учета операции и выполнить расчеты;
- составить комплект первичных учетных документов по кругу хозяйственных операций включенных в комплекс ситуационных задач (табл. 3)

ПАКЕТ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ

К теме № 1 «Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов»:

1. Составить акты о приеме-передаче объекта основных средств, нематериальных активов ф. №ОС-1 и заполнить инвентарные карточки ф. №ОС-6 и №НМА-1.
2. Выписать счет фактуру на проданный объект основных средств.
3. Составить акт о списании объекта основных средств ф. №ОС-4 и нематериальных активов.

К теме № 2 «Учет финансовых вложений»:

4. Составить договор купли-продажи ценных бумаг (исходный документ к опер. 11).

К теме № 3 «Учет материалов»:

5. Заполнить приходные ордера ор. №М-4 и сделать запись в карточках складского учета ф. №М-17.
6. Оформить лимитно заборную карту, требования накладные.

К теме № 4 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда»:

7. Заполнить расчетно-платежную ведомость ф. №Т-49 и платежную ведомость на выдачу заработной платы ф. №Т-53.
8. Заполнить справку по ЕСН.
9. Заполнить приходный кассовый ордер ф. №КО-1. Заполнить расходный кассовый ордер ф. №КО-2.

К теме № 5 «Учет прочих расходов на производства»:

10. Составить авансовый отчет Фролова С.И.

К теме № 6 «Учет готовой продукции и товаров»:

11. Оформить накладные на отпуск ф. №М-15 и счета-фактуры, книгу продаж.

К теме № 7 «Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств»:

12. Выписать платежные поручения.

**Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Ремонтник»
за декабрь 200...г.**

№ операции	Содержание операции, первичный документ	Сумма руб.	Корреспондирующие счета		Учетные регистры	
			дебет	кредит	ж/о	ведомости
1	2	3	4	5	6	7
I. Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов						
1	Счет-фактура №40 Приобретен станок: а) отпускная цена с учетом доставки б) сумма НДС	19000 3420			6 6	18
2	Акт-накладная приемки-передачи основных средств №30 станок введен в эксплуатацию	19000			16	18
3	Акт на списание основных средств №15 Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование а) износ на дату выбытия б) остаточная стоимость в) оприходованы на склад прочие материалы г) расходы по демонтажу оборудования • начислена заработная платы • начислен единый социальный налог и страховые платежи от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – всего в том числе: • ЕСН в Фонд социального страхования Страховые платежи от несчастных случаев • ЕСН подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии • ЕСН в федеральный ФОМС • ЕНС в территориальный ФОМС	50000 1000 12300 2160 840 90 40 629 5 76			13 13 15 10/1 10/1	

1	2	3	4	5	6	7
4	Акт на списание основных средств №16 Продан малому предприятию «Квант» компьютер, приобретенный в октябре отчетного года: а) износ на дату выбытия б) остаточная стоимость в) стоимость реализации г) сумма НДС	1000 39000 49200 7505			13 13 13 8	
5	Счет-фактура №18 Приобретено исключительное право на программный продукт: а) фактическая цена приобретения б) сумма НДС	13000 2340			6 6	
6	Акт приемки-передачи нематериальных активов № 4 Оприходовано исключительное право на программный продукт в составе нематериальных активов	13000			16	
7	Выписка банка Оплачены счета поставщиков за приобретенное имущество и производственные работы: а) механический завод (25.12; счет-фактура №40) б) малое предприятие «Программист» (27.12; счет-фактура №18) Итого	22420 15340 37760			2;6 2;6	
8	Справка-расчет бухгалтерии, книга покупок Принят к налоговому вычету НДС: а) по основным средствам б) по нематериальным активам Итого	3420 2340 5760			8 8	
9	Разработочная таблица №6 Начислена амортизация основных средств: а) производственного оборудования • цеха №1 • цеха №2 • ремонт цеха Итого	20100 17200 6050 43350			10 10 10	12 12 12

1	2	3	4	5	6	7
9	б) зданий хозяйственного инвентаря: • цеха №1 • цеха №2 • ремонт цеха Итого в) зданий и инвентаря за- водоуправления Всего	10600 10200 1400 22200 7700 73250			10 10 10 10	12 12 12 15
10	Ведомость №17 Начислена амортизация по программному обеспечению вычислительной техники, используемой в управлении предприятием	1726			10	15
II. Учет финансовых вложений						
11	Договор купли-продажи, выписки банка В начале декабря приобре- тены 1000 акций ОАО «Орион» по их номиналь- ной стоимости за 60 руб. в целях вложения временно свободных денежных средств на срок менее года В конце декабря акции были проданы за 80000 руб. а) приобретение акций по их номинальной стоимости б) перечисление денежных средств (на сумму факти- ческих затрат на покупку акций) в) списание акций по ба- лансовой стоимости г) реализация акций	60000 60000 60000 80000			8 2 8 15	
12	Справка-расчет бухгалте- рии, выписка банка 1 октября отчетного года при- обретены облигации АО «Ста- тус» за 140000 руб. при их но- минальной стоимости 120000 руб. Проценты по облигациям составляют 50 процентов го- довых. Выплаты процентов производятся ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через 2 года: а) начислены проценты за квартал б) погашена разница между покупкой и номинальной стоимостью облигаций за квартал в) поступление дохода по облигациям	15000 2500 15000			15 8 8	

1	2	3	4	5	6	7
III. Учет материалов						
13	Счет-фактуры, счета, платежные требования Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы: а) счетфактура №145 ОАО «Тракторный завод» • покупная стоимость • сумма НДС б) счет – фактура №78 ОАО «Автоприбор» • покупная стоимость • сумма НДС Итого	25000 4500 40000 7200 76700			6 6 6 6	
14	Выписка из расчетного счета Оплачен счет 201 (16.12) малого предприятия «Техника» за материалы, поступившие в ноябре	582000			2,6	
15	Выписка из расчетного счета Оплачены счета поставщиков за материалы, поступившие в декабре: а) ОАО «Тракторный завод» (17.12; счет-фактура №145) б) ОАО «Автоприбор» (18.12; счет-фактура № 78) Итого	29500 47200 76700			2,6 2,6 2,6	
16	Приходные ордера Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие: а) от ОАО «Тракторный завод» б) от ОАО «Автоприбор» Итого	24000 39000 63000			2,6 2,6 2,6	
17	Расчет бухгалтерии Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен	2000			10/1	
18	Лимитно-заборные карты, требования-накладные Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по учетным ценам); а) цеху №1 для производства • изделий А • изделий Б б) цеху №2 для производства • изделий А • изделий Б	70500 60100 90400 58700			10 10 10 10	12 12 12 12

1	2	3	4	5	6	7
18	в) ремонтному цеху для выполнения • заказа №501 • заказа №502 г) на хозяйственные нужды • цех №1 • цех №2 • ремонт цеха д) заводууправлению Итого	6300 4700 2200 2400 1500 1100 297900			10 10 10 10 10 10 10	12 12 12 12 12 12 15
19	Справка бухгалтерии Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным а) цеху №1 для производства • изделий А • изделий Б б) цеху №2 для производства • изделий А • изделий Б в) ремонтному цеху для выполнения • заказ №501 • заказ №502 г) на хозяйственные нужды • цеха №1 • цеха №2 • ремонтного цеха д) заводууправлению Итого	3525 3005 4520 2935 315 235 110 120 75 55 14895			10 10 10 10 10 10 10 10	12 12 12 12 12 12 12 15
20	Расчет бухгалтерии, книга покупок Принят к налоговому вычету НДС по материалам: а) поступившим в ноябре б) поступившим в декабре Итого	97000 11700 108700			8 8	
IV. Учет расчетов с персоналом по оплате труда						
21	Наряды, расчетные ведомости Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь: а) рабочим цехам №1 по производству • изделий А • изделий Б б) рабочим цеха №2 по производству • изделий А • изделий Б в) рабочим ремонтного цеха • заказ №501 • заказ №502	60400 57100 45300 41200 15800 12700			10 10 10 10 10 10	12 12 12 12 12 12

1	2	3	4	5	6	7	
24	Расчетные ведомости Произведены удержания из заработной платы персонала предприятия а) налог на доходы физических лиц б) по исполнительным листам в) в возмещение потерь от брака (изделия А) Итого	27800 2600 300 30700				8 8 10/1	
25	Выписка из расчетного счета Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы	350495				2	
26	Платежная ведомость, расходные кассовые ордера Выдано из кассы: а) заработная плата за ноябрь б) аванс за первую половину декабря в) подотчетным лицам на командировочные расходы г) пособие по уходу за ребенком до достижения им полутора лет д) пособие по временной нетрудоспособности Итого	213475 117000 5400 2900 2120 340895				1 1 1;7 1 1	
27	Платежная ведомость Депонирована заработная плата	9600				8	
28	Выписка банка Сдана в банк депонированная заработная плата	9600				1	
V. Учет прочих расходов на производство							
29	Ведомость поступления материалов Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования: • изделия А • изделия Б Итого		2500 1300 3800				10/1 10/1
30	Счета-фактуры, счета ОАО «Энергоресурсы» Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе основного производства: а) цех №1 б) цех №2 в) ремонтный цех г) заводоуправление д) сумма НДС Итого	2050 1700 850 625 941 6166				6 6 6 6 6	12 12 12 15

1	2	3	4	5	6	7
31	Авансовый отчет Фролова С.И. Списаны командировочные расходы (в т.ч. 500 руб. сверх норм, НДС – нет) а) на затраты б) сумма НДС Итого	4000 300 4300			7 7	15
32	Справка-расчет бухгалтерии Принят к налоговому вычету НДС по командировочным расходам	300			8	
33	Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы ремонтного цеха между заказами №501 и №502 пропорционально прямой заработной платы ремонтных рабочих: К распредел. = 1,47695 • заказ №501 • заказ №502 Итого	23336 18757 42093			10 10	12 12
34	Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств Списываются затраты на ремонт: • цех №1 – заказ №501 • цех №2 – заказ №502 Итого	51613 41104 92717			10 10	12 12
35	Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих: • цеха №1 К распредел. = 1,10752 изделия А изделия Б Итого • цех №2 К распредел. = 1,335249 • изделия А • изделия Б Итого	66894 63240 130134 60487 55012 115499			10 10 10 10 10	12 12 12 12
36	Расчет бухгалтерии Начислены банку проценты за кредит (в пределах учетной ставки)	3298			8	15
37	Расчет бухгалтерии Начислен транспортный налог за 4 квартал	30000			4; 15	

1	2	3	4	5	6	7
38	Акты о браке Выявлен окончательный производственный брак в цехе №1 и списан по цеховой себестоимости (изделие А)	2780			10	12
39	Требование-накладная Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделия А)	130			10/1	
40	Ведомость учета потерь от брака Определены и списаны окончательные потери от брака (изделие А)	2350			10	12
VI. Учет готовой продукции и товаров						
41	Ведомость выпуска готовой продукции Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий: • изделий А • изделий Б Итого Незавершенное производство на конец месяца составило по: • изделию А – 31701 руб. • изделию Б – 30142 руб.	439699 346319 786018			10/1 10/1	
42	Ведомость выпуска готовой продукции Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости • по изделию А • по изделию Б Итого	422600 329400 752000			10/1 10/1	
43	Ведомость выпуска готовой продукции Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию: • по изделию А • по изделию Б Итого	17099 16919 34018			10/1 10/1	
44	Расчет бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции (сумму определить)	.....			10/1	15

1	2	3	4	5	6	7
45	Накладные на отпуск, ведомость движения готовой продукции Выдана со склада и отгружена потребителям готовая продукция: а) нормативная себестоимость б) продажа стоимость, включая НДС	427440 790800			11 11	
46	Книга продаж, счета-фактуры Начислен НДС	120630			8	
47	Договор на услуги, счет-фактура №17 Отражены транспортные расходы по отгрузке готовой продукции до станции отправления • учет НДС Итого	38700 6966 45666			8 8	15
48	Выписка из расчетного счета Оплачена покупателями реализованная продукция	679215			11	
49	Ведомость-расчет себестоимости реализованной продукции Списаны коммерческие расходы на реализацию продукции	38700			11	
VII. Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств						
50	Ведомость результатов от реализации Списаны финансовые результаты от продажи продукции (сумму определить)				11; 15	
51	Расчет бухгалтерии, претензия Признана должником фирма «Стандарт» • сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора • начислен НДС	1320 201			15 8; 15	
52	Выписка из расчетного счета Поступило на расчетный счет: а) от дебиторов в погашение их задолженности – всего в том числе: • по основным средствам • по ценным бумагам • прочие б) штраф от фирмы «Стандарт» за поставку некачественных материалов в) краткосрочная ссуда банка	148100 49200 80000 18900 1320 936000			8 8 4	

1	2	3	4	5	6	7
53	Расчет бухгалтерии Начислен штраф в пользу организации «Контакт» за недопоставку продукции	11700			8; 15	
54	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета а) единый социальный налог и страховые платежи от несчастных случаев на производстве всего, в том числе: • ЕСН в Фонд социального страхования Страховые платежи от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний • ЕСН, подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии • ЕСН в федеральный фонд обязательного медицинского страхования • ЕСН в территориальный фонд обязательного медицинского страхования б) удержанные из заработной платы налоги за ноябрь в) штраф за недопоставку продукции г) транспортной организации за доставку продукции Итого	51700 6772 3048 37110 265 4505 12200 11700 45666 121266			2 2 2 2	
55	Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество	8472			8	
56	Справка – расчет бухгалтерии Списание в конец месяца сальдо прочих доходов и расходов (сумму определить)	.....			15	
57	Расчет бухгалтерии Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь (сумму определить)	.....			8	
58	Расчет бухгалтерии Рассчитано постоянное налоговое обязательство	120			8	
59	Расчет бухгалтерии Определена сумма отложенного налогового актива за декабрь	7500			8	

1	2	3	4	5	6	7
60	Расчет бухгалтерии Определенна сумма отложенного налогового обязательства за декабрь	3033				8
61	Расчет бухгалтерии Списана часть отложенного налогового обязательства	240				8
62	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета а) НДС за ноябрь б) налог на прибыль (исходя из фактической прибыли за ноябрь) в) в погашение краткосрочных ссуд г) в оплату процентов за кредит Итого	110400 32686 290000 30000 463086				2 2 2 2
63	Справка – расчет бухгалтерии Принят к налоговому вычету НДС по транспортным услугам	6966				8
64	Расчет бухгалтерии Заккрытие счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце года: • выявлена чистая (нераспределенная) прибыль (сумму определить)	...				15
65	Расчет бухгалтерии Заккрытие счета 90 «Продажи» в конце отчетного года (суммы определить): а) субсчета 90-1 «Выручка» б) субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» в) субсчета 90-3 «НДС» г) субсчета 90-5 «Общехозяйственные расходы» в) субсчета 90-6 «Коммерческие расходы»	..... ..... ..... ..... .....				15 15 15 15 15
66	Расчет бухгалтерии Заккрытие субсчетов по счету по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в конце года (суммы определить): а) субсчета 91-1 б) субсчета 91-2 Всего по журналу	..... ..... .....				15 15

ЗАДАНИЕ № 2

Заполнить регистры синтетического и аналитического учета за декабрь 200... г. в соответствии с утвержденной учетной политикой. Обязательным является составление журналов-ордеров, Главной книги, оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета, калькуляции

Перечень используемых ведомостей и журналов-ордеров	
Номер регистра	Название регистра или номер счета
ВЕДОМОСТИ	
12	Затраты по цехам основного производства (вспомогательных производств)
15	По аналитическому учету к счетам 26, 97 и 44
17	Учет нематериальных активов и Начисление амортизации
18	Затраты по капитальным вложениям
ЖУРНАЛЫ-ОРДЕРА	
1	По кредиту счета 50
2	По кредиту счета 51
4	По кредиту счетов 66 и 67
6	По кредиту счета 60 и таблицы к журналу-ордеру № 6 «Аналитические данные по учету затрат на заготовление и приобретение материалов» «Аналитические данные по учету отклонений в стоимости материалов»
7	По кредиту счета 71 и аналитические данные по этому счету
8	По кредиту счетов 09, 19, 58, 60, 62, 68, 73', 75, 76
10	По кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 69, 70, 76, 94,97
10/1	По кредиту счетов 02, 05, 10, 15, 16, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 40, 69, 70,94
11	По кредиту счетов 41, 42, 43, 44, 45, 62, 90 и аналитические данные по счету 90
12	По кредиту счетов 59, 63, 80, 82, 83, 84, 86, 96 и аналитические данные по этим счетам
13	По кредиту счетов 01, 03, 04, 91 и аналитические данные по счету 91
15	По кредиту счетов 98, 99 и аналитические данные по этим счетам
16	По кредиту счетов 07, 08, 11и аналитические данные к счету 08

ФОРМЫ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ

Журнал-ордер № 1 за декабрь 200...г. по кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов

Дата кассового отчета (или за какие числа)	51	69	70	71	Итого
1–31 декабря					
Итого					

Журнал-ордер № 2 за декабрь 200... г. по кредиту счета 51 «Расчетные счета» в дебет счетов

Дата выписки банка (или за какое время представлена)	50	60	66	68	69	76	Итого
1–31 декабря							
Итого							

Журнал-ордер № 4 за декабрь 200...г. по кредиту сч. 66 «Краткосрочные кредиты банков и займы», 67 «Долгосрочные кредиты банков и займы»

Сальдо на начало месяц.....руб.

Основание — дата выписки банка	С кредита			Итого
	51	счета 66 91–2	в дебет счетов и другие	
7–13 декабря				
Итого				

Обороты по дебету сч.66 согласно
выпискам банкаруб.

Сальдо на конец месяцаруб.

Аналитические данные по учету затрат
на изготовление и приобретение материалов
к журналу-ордеру № 6 за декабрь 200...г.

№ документа	С кредита		счетов в дебет		счета 15		Списано		затрат с кредита		счета 15	
	60	и др.	и др.	Итого	Итого	10	16	Итого	Итого	Итого	Итого	
145												
78												
Итого												

Аналитические данные по учету отклонений
в стоимости материалов к журналу-ордеру № 6 за декабрь 200...г.
(см. остатки средств на 01.12 и хозяйственные операции за декабрь)

№ документа	Остаток на начало месяца	Откл. за отчет, месяц (с кредита сч. 15)	Итого отклонений (гр. 1 + гр. 2)	Списаны отклонения с кредита сч. 16 в дебет счетов					Остаток на конец месяца	
				20	23	25	2(>)	и др.		Итого
А	1	2	3	4	5	6	7	7	8	9
Расчет- расшифровка										

Журнал-ордер № 6 за декабрь 200...г. по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сальдо на начало месяца.....руб.

№ рас- четного доку- мента	Поставщик	№ при- ходного документа	Стоимость материалов по учет. цене	С кредита счета в дебет счетов					Сумма ак- цепта по сче- ту или неот- фактур. по- став.	Отметка об оплате		На конец месяца	
				08	15	19	25	26		Дата оплаты	С расчет- ного счета		За не прибыв- ший груз	Сальдо по не- оплаченным счетам
A	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
201	МП «Техника»	151											
145	ОАО «Тракторный за- вод»	152											
78	ОАО «Автоприбор»	153											
51	ЗАО «Механический завод»	40											
10	МП «Программист»	18											
116	ОАО «Энегресурсы»	—											
	Итого												

Журнал-ордер № 7 за декабрь 200...г.
по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
и аналитические данные к этому счету

№ ав-отчета	Ф.И.О. подотчетного лица	Остаток на начало месяца		Выдано под отчет			Выдано в возмещение перерасхода			
		дата возникновения задолженности	дебет	кредит	корреспондирующий счет	сумма	дата	корреспондирующий	сумма	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9
51	Фролов СИ.	25.11	4300							
52	Котова М.К.				50	1550	26.12			
53	Ветров И.И.				50	2700	26.12			
54	Серова Л.П.				50	1150	26.12			
Итого			4300			5400				
Итого по кредиту счета согласно документам — ... руб.										

дата	кредит счета 71 в дебет счетов		по предъявленному отчету		кредит счета 71 в дебет счетов	
	50	70	дата	уत्व. сумма	26	19
	10	11	12	14	15	16

Возвращены неиспользованные суммы		Израсходовано из подотчетных сумм	
дата	сумма	дата	сумма

Аналитические данные с сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
(выписка из ведомостей № 7 за январь—декабрь 200...)

	Обороты за январь-ноябрь		Оборот за декабрь		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Дебиторская краткосрочная задолженность	181.060	181.060				
Кредиторская краткосрочная задолженность	273.384	284.310				
Итого	454.444	465.370				

Журнал-ордер № 8 за декабрь 200...г. по кредиту счетов 09, 19, 58, 68, 73, 75, 76

Основание (где требуется), дата, № документа	С кредита 19, 58, 68, 76 в дебет счета														Итого
	09	19	26	44-1	51	58	68	70	77	90-3	91-2	99			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Расчет бухгалтерии: разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций	С кредита счета 58														
Итого	Списание акций														
Расчет бухгалтерии:	С кредита счета 68														
по налогам:															
на прибыль:															
условный расход по налогу на прибыль (УРНП)															
отложенные налоговые активы (ОНА)															
постоянные налоговые обязательства (ПНО)															
Налог на добавленную стоимость															
Налог на доходы физических лиц															
Налог на имущество															
Транспортный налог															
Итого	С кредита счета 19														
Расчет бухгалтерии:	С кредита счета 76														
по НДС															
Ведомость №7															

Ведомость № 12 за декабрь 200...г.
Загрaты по ремонтному цеху (вспомогательные производства)

№ строки	Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	Кредитуемые счета						Разн. суммы, уже отражен. в журналах-ордерах	Итого за месяц по цеху
		02	10	16	25	69	70		
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1	23 «Вспомогательные производства» заказ № 301 заказ № 302 Итого по счету 23 25 «Общепроизводственные расходы»								
3	Амортизация производственного оборудования и транспортных средств								
9	Эксплуатация оборудования								
11	Содержание аппарата управления цеха								
13	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря								
	Содержание зданий, сооружений, инвентаря								
	Итого по счету 25								
	<i>Всего по корреспондирующим счетам</i>			-					

Ведомость № 12 за декабрь 200...г. Заграгы по цеху №1 (основное производство)

№	Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	Кредитуемые счета								Разн. суммы, уже отражен., в жур-налах-ордерах	Итого за месяц	
		02	10	16	20	23	25	28	69			70
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производственного оборудования и транспорт-ных средств											
2	Затраты по ремонту производственного оборудования и транспорт-ных средств											
3	Эксплуатация оборудования											
9	Содержание аппарата управления цеха											
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря											
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря											
	Итого по счету 25											
	20 «Основное производство» изделие А изделие Б Итого по счету 20											
	28 «Брак в производстве»											
	<i>Всего по корреспондирующим счетам</i>											

Ведомость № 12 за декабрь 200...г. Затраты по цеху № 2 (основное производство)

№	Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	Кредитуемые счета										Разн. суммы, уже отражен., в журналах-ордерах	Итого за месяц
		02	10	16	20	23	25	28	69	70			
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производственного оборудования и транспортных средств												
2	Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств												
3	Эксплуатация оборудования												
9	Содержание аппарата управления цеха												
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря												
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря												
	Итого по счету 25												
	20 «Основное производство» изделие А изделие Б Итого по счету 20												
	28 «Брак в производстве»												
	<i>Всего по корреспондирующим счетам</i>												

Ведомость № 15 за декабрь 200...г.

Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов и коммерческие расходы

№ строки	Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	Оборот по дебету с кредита счетов						Разн. суммы, уже отражен., в журналах-ордерах	Итого за месяц по цеху
		02	05	10	16	69	70		
A	Б	1	2	3	4	.5	6	10	11
1	Содержание аппарата управления предприятием								
2	Служебные командировки аппарата управления предприятием								
7	Амортизация нематериальных активов								
7а	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения								
9	Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения								
15	Общехозяйственные расходы								
16	Обязательные отчисления								
	<i>Итого по сч. 26</i>								
	К счету 97								
	К счету 44-1								

Журнал-ордер № 10 за декабрь 200...г. по кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 25, 26, 28, 29 и др.

Раздел 1. Издержки производства

Основание	В дебет счетов	С кредита счетов										Разн. суммы, уже отражен., в жур-налах-ордерах	25	26	Итого	
		02	05	10	16	20	23	28	69	70						
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10	11	12	13	
	25 «Общехозяйственные расходы»															
	23 «Вспомогательные производства»															
	20 «Основное производство»															
	28 «Брак в производстве»															
	Всего по счетам 20, 23, 25, 28															
	26 «Общехозяйственные расходы»															
	97 «Расходы будущих периодов»															
	Всего по журналу:															
	по экономическим элементам					X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	комплексных расходов	X	X	X	X											

Журнал-ордер № 10 за декабрь 200...г. (выписка)

Раздел 2. Расчет затрат на производство по экономическим элементам

№ строки	Наименование показателей	Материальные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Амортизация	Прочие расходы	Итого
4	Исключается внутризаводской, оборот (ж/о № 10/1): стоимость оприходованных со сч. № 20, 23, 28 отходов, материалов, тары и топлива собственной выработки						
7	Амортизация, специнструментов и приспособлений собственной выработки						
13	Затраты на производство по элементам без внутризаводского						
	за месяц						
	с начала года						

**Журнал- ордер №10/1 за декабрь 200...г. По кредиту счетов 02, 05, 10, 12, 13, 16, 20, 21, 25, 26, 28, 29 и др.
 Обороты по корреспондирующим счетам**

В дебет счетов	С кредита счетов										Разные суммы из др. журналов- ордеров	Итого	40			
	02	05	10	15	16	20	23	28	69	70				25	26	
10																
16																
40																
43																
69																
70																
90-2																
90-5																
91-2																
итого																
По ж/о №10																
всего																

Счет 40 (кредит) отражается справочно

Справка-расчет бухгалтерии о состоянии краткосрочной кредиторской задолженности в 200...г. руб.

Показатель	На начало года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	На конец года
Кредиторская задолженность — всего				
в т. ч. за товары и услуги (счет 60)				
по оплате труда (счет 70)				
по расчетам по соц. страхованию и обеспечению (счет 69)				
по платежам в бюджет (счет 68)				
по авансам полученным (счет 62-2)				
по прочим кредиторам (счет 76)				

Справка-расчет бухгалтерии о состоянии краткосрочной дебиторской задолженности в 200...г. руб.

Показатель	На начало года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	На конец года
Дебиторская задолженность — всего				
в том числе за товары, услуги (счет 62)				
авансы выданные (счет 60-2)				
задолженность за подотчетными лицами (счет 71)				
задолженность работников по предоставленным кредитам (счет 73)				
Прочие виды задолженности				

Выписка из ведомости № 17 «Учет нематериальных активов и начисление амортизации» за январь-ноябрь 200...г.

Вид нематериальных активов	Остаток на начало года	Движение нематериальных активов		Остаток на конец отчетного периода
		дебет	кредит	
Исключительное право патентообладателя на изобретение	85 000	60 000		145 000
Итого	85 000	60 000		145 000

Ведомость № 17 за декабрь 200...г.

Вид нематериальных активов	Остаток на начало отчетного периода	Движение нематериальных активов (сч. 04)		Остаток на конец года
		дебет	кредит	
Исключительное авторское право на программное обеспечение для компьютера				
Исключительное право патентообладателя на изобретение	145 000			
Итого	145 000			

Ведомость № 17 «Учет нематериальных активов и начисление амортизации за 200...год»

Виды нематериальных активов	Остаток на начало года (периода)	Движение нематериальных активов		Остаток на конец отчетного года (периода)	Амортизация нематериальных активов	
		дебет	кредит		на начало года	на конец года
Исключительное авторское право на программное обеспечение для компьютера						
Исключительное право патентообладателя на изобретение						
Итого						

Выписка из раздела «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» форма № 5

Наименование показателя	За предыдущий год, тыс. руб.
Материальные затраты	1250
Затраты на оплату труда	3120
Отчисления на социальные нужды	1200
Амортизация основных средств	570
Прочие затраты	310
Итого по элементам затрат	6450
Изменение остатков незавершенного производства	+17

Журнал-ордер № 11 за декабрь 200...г.

По кредиту счетов 43 «Готовая продукция», 44-1 «Коммерческие расходы», 45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

№ счета	В дебет счетов		С кредита счетов	
	Наименование	43	44-1	90-1
90-2	Себестоимость продаж			
51	Расчетные счета			
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			
90-6	Коммерческие расходы			
	Итого			

Выписка из 2-го раздела журнала-ордера № 10 за ноябрь (нарастающий итог за 11 месяцев) 200...г.

	Материальные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Амортизация	Прочие расходы	Итого
Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота с начала года	1 693 870	3 071 770	1 197 990	864 100	224 757	7 052 487

Аналитические данные к счету 90 (выписка из журнала-ордера №11 за январь-ноябрь 200...г.)

Показатель	Готовая продукция
С начала года по отчетный месяц включительно	
Оборот по кредиту	
Суммы вырученные, списанные	9150800
Оборот по дебету	
Нормативная стоимость	6625900
Отклонения фактической себестоимости от нормативной (сторно)	554683
НДС	1395885
Коммерческие расходы	181400
Управленческие расходы	633190
Прибыль	869108

Аналитические данные по счету 90 (выписка из журнала-ордера №11 за декабрь 200...г.)

Показатель	Готовая продукция
За отчетный месяц	
Обороты по кредиту суммы врученные, списанные	
Обороты по дебету	
Нормативная себестоимость	
Отклонение фактической себестоимости от нормативной	
Налог на добавленную стоимость	
Управленческие расходы	
Коммерческие расходы	
Прибыль от продаж	
С начала года по отчетный месяц включительно	
Обороты по кредиту	
Суммы вырученные, списанные	
Обороты по дебету	
Нормативная себестоимость	
Отклонение фактической себестоимости от нормативной	
Налог на добавленную стоимость	
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Прибыль от продаж	

Журнал-ордер №12 за декабрь 200...г. по кредиту счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Содержание операции	С кредита счета 84-1 в дебет счетов		Итого
	99		
Выявлена нераспределенная прибыль			
Итого			
Содержание операции	С кредита счета 84-3 в дебет счетов		Итого
	84-2		
Списана чистая прибыль, использованная на финансирование затрат, связанных с созданием и приобретением основных средств и др. долгосрочных активов			
Итого			

Аналитические данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
(выписка из журнала-ордера № 12 за 200...г.)

Статья аналитического учета	Оборот с начала года до отчетного месяца		Сальдо на начало отчетного месяца (кредит)	Оборот за отчетный месяц		Сальдо на конец отчетного месяца (кредит)
	дебет	кредит		дебет	кредит	
Счет 84 -1 «Нераспределенная прибыль, подлежащая распределению»						
Отчисления из прибыли сальдо на начало года	692176					
Сальдо на начало года - 692 176						
Счет 84 -2 «Нераспределенная прибыль в обращении»						
Использование нераспределенной прибыли	229684	692176	462 492			
Счет 84 -3 «Нераспределенная прибыль (использованная)»						
Использование прибыли	60 909	60 909				

Журнал-ордер № 13 за декабрь 200...г. по кредиту счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы»,
91 «Прочие доходы и расходы» и аналитические данные к счету 91

№ записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 01 в дебет		С кредита счета 91-1 в дебет	
		02	91-2	10	76
1	Производственное оборудование				
2	Компьютер				
3	Акции				
4	Штрафы, пени, неустойки				
	Итого				

Выписки из карточек движения основных средств за январь-ноябрь 200...г.

Основные средства	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец месяца, руб.
Здания	444 560	701 000		1 145 560
Сооружения	350 100			350 100
Машины и оборудование	1 300 970	254 000	230 270	1 324 700
Транспортные средства	450 000		185 000	265 000
Производственный и хозяйственный инвентарь	836 100		61 700	774 400
Рабочий скот				0
Продуктивный скот				0
Многолетние насаждения				0
Другие виды основных средств	179 890			179 890
Итого	3 561 620	955 000	476 970	4 039 650
в том числе: производственные непроизводственные	2 886 890 674 730	955 000	476 970	3 364 920 674 730

Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы»
(выписка из журналов-ордеров № 13 и 15 за январь-декабрь 200...г.)

Статья аналитического учета	Обороты, руб.					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Выручка от реализации ценных бумаг						
Балансовая стоимость акций						
Выручка от реализации основных средств						
НДС по реализованным основным средствам						
Остаточная стоимость выбывших основных средств	1970					
Материалы от ликвидации основных средств		69 700				
Расходы на демонтаж оборудования	20 000					
Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций						
Проценты по облигациям						
За пользования денежными средствами на расчетном счете		4950				
Штрафы, пени, неустойки	47 710	176 110				
НДС по штрафам	26 864					
Проценты по кредитам банка	52 210					
Налог на имущество	25 364					
Списание сальдо прочих доходов и расходов	76 642					
Итого	250 760	250 760				

Выписки из карточек движения основных средств за январь-декабрь 200... г.

Здания					
Сооружения					
Машины и оборудование					
Транспортные средства					
Производственный и хозяйственный инвентарь					
Рабочий скот					
Продуктивный скот					
Многолетние насаждения					
Другие виды основных средств					
Итого					
В том числе: производственные непроизводственные					

Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки» (выписка из журнала ордера № 15 за январь-декабрь 200...г.)

Статья аналитического учета	Обороты, руб.					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Прибыль/убыток		869108				
Сальдо прочих доходов и расходов		76642				
Условный расход налога на при быль	226980					
Постоянное налоговое обязательство	19123					
Чистая прибыль (не распределенная прибыль (убыток) отчетного года						
Итого	246103	945750				

Расшифровка отдельных прибылей и убытков за предыдущий год

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	прибыль	убыток
Штрафы, пени, неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	130	170
Прибыль (убыток) прошлых лет	75	14

Журнал-ордер № 16 за декабрь 200...г. по кредиту счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 11 «Животные на выращивании и откорме»

Основание (где требуется) и содержание записи	С кредита счета 08 в дебет счетов	
	01	04
1. Производственное оборудование		
2. Исключительное авторское право на программный продукт		
Итого		

Выписка из ведомости № 18 «Затраты по вложениям во внеоборотные активы» за январь-ноябрь 200...г.

Объекты (наименование)	Всего затрат с начала года (дебет сч. 08)	Списано затрат (кредит сч. 08)
1. Производственное оборудование	254 000	254 000
2. Патент на изобретение	60 000	60 000
3. Производственный корпус	701 000	701 000
Итого	1015 000	1015 000

Справка-расчет бухгалтерии об амортизации основных средств в 200...г.

Вид основных средств	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Здания и сооружения	650 120	745 470
Машины, оборудование	920810	1 148 530
Транспортные средства	110 000	160 000
Другие	349 140	387 420
Всего	2 030 070	2 441 420

Выписка из формы № 3 за предыдущий год

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря предыдущего года, 2003 г. (отчетный год)	070	1000	730	150	660	2540
Остаток на 1 января отчетного года	100	1000	730	150	660	2540
Чистая прибыль	102	X	X	X	406	406
Дивиденды (доходы)	103	X	X	X	374	374
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	1000	730	150	692	2572

Справка-расчет бухгалтерии о расходовании денежных средств в 200...г. руб.

Показатель	Источник информации	Январь-ноябрь	Декабрь	Январь-декабрь
Текущая деятельность				
Оплата приобретенных товаров, материалов	операции по дебету счета 60-1	847 537		
Оплата труда	операции по дебету счета 70 и кредиту счета 50	2 938 865		
Выплаты во внебюджетные социальные фонды	оборот по дебету счета 69	1 113 600		
Выдача подотчетных сумм	операции по дебету счета 71 и кредиту счета 50	131 600		
Выдача авансов	оборот по дебету счета 60-2	1 342 463		
Выплата налогов	оборот по дебету счета 68	1 669 102		
Оплата процентов по полученным кредитам	оборот по дебету счета 66	52 210		
Погашение кредиторской задолженности, в т.ч. штрафы уплаченные	операции по дебету счета 76 и кредиту счета 50,51	273 384 47 710		
Из кассы банка	оборот по кредиту счета 50 и дебету счета 51	19 000		
Из банка в кассу	операции по дебету счета 50 и кредиту счета 51	3310 189		
Другие выплаты	оборот по дебету счетов 69, 73	210 500		
Итого		11908 450		
Инвестиционная деятельность				
Приобретение машин, оборудования, транспортных средств, нематериальных активов	операции по дебету счетов 60, 76	1218 000		
Долгосрочные финансовые вложения	операции по дебету счета 58	140 000		
Итого		1 358 000		
Финансовая деятельность				
Возврат кредитов	операции по дебету счета 66	928 130		
Краткосрочные финансовые вложения	операции по дебету счета 58	-		
Итого		928 130		
Всего		14 194 580		

Справка-расчет бухгалтерии о поступлении денежных средств в 200...г., руб.

Показатель	Источник информации	Январь-ноябрь	Декабрь	Январь-декабрь
Текущая деятельность				
Выручка от реализации товаров, продукции	операции по кредиту счета 62 и по дебету счета 51	6 275 953		
Авансы, полученные от покупателей	оборот по кредиту счета 62-2	3 060 577		
Из банка в кассу предприятия	оборот по дебету счета 50 и по кредиту счета 51	3 310 189		
Из кассы в банк	операции по дебету счета 51 и кредиту счета 50	19 000		
Прочие поступления от прочих дебиторов, в т.ч. штрафы уплаченные	оборот по дебету счета 76 и дебету счетов 50, 51 оборот по кредиту счета 91-1	181 060 176 110		
Итого		12 846 779		
Инвестиционная деятельность				
Выручка от реализации: основных средств процентов по облигациям	операции по кредиту счета 76 операции по кредиту счета 76	-		
Итого		-		
Финансовая деятельность				
Получение кредитов	кредитовые обороты по счету 60	1 238 000		
Выручка от реализации краткосрочных ценных бумаг	операции по кредиту счета 76	-		
Итого		1 238 000		
Всего		14 084 779		

Выписка из формы № 2 (за предыдущий год)

код стр.	010	020	030	040	060	090	100	120	130	141	142	150
сумма, тыс. руб.	6100	4750	170	420	10	487	415	150	53	16	9	232

ГЛАВНАЯ КНИГА

Счет 01 «Основные средства»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту		Сальдо		
	по кредиту сч. 08 по ж.о. № 16			дебет	кредит			
Декабрь								
	на 1 декабря							

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту		Сальдо		
	по кредиту сч. 01 по ж.о. № 13			дебет	кредит			
Декабрь								
	на 1 декабря							

Счет 04 «Нематериальные активы»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту		Сальдо		
	по кредиту сч. по ж.о. №			дебет	кредит			
Декабрь								
	на 1 декабря							

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту		Сальдо		
	по кредиту сч. 04 по ж.о. №			дебет	кредит			
Декабрь								
	на 1 декабря							

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Месяц	Оборот по дебету			Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 60 по ж.о. № 6					дебет	кредит
Декабрь							
	на 1 декабря						

Счет № 09 «Отложенные налоговые активы»

Месяц	Оборот по дебету			Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 68 по ж.о. №8					дебет	кредит
на 01.12.03							
Декабрь							

Счет 10 «Материалы»

Месяц	Оборот по дебету			Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 20 по ж.о. №10/1	по кредиту сч. 28 по ж.о. №10/1	по кредиту сч. 91-1 по ж.о. №15			дебет	кредит
Декабрь							
	на 1 декабря						

Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Месяц	Оборот по дебету			Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. по ж.о. №					дебет	кредит
Декабрь							
	на 1 декабря						

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Месяц	Оборот по дебету			Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. по ж.о. №6					дебет	кредит
Декабрь							
	на 1 декабря						

Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Месяц	Оборот по дебету			Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. по ж.о. № 10/1					дебет	кредит
Декабрь							
	на 1 декабря						

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Месяц	Оборот по дебету			Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 60 по ж.о. №6	по кредиту сч. 71 по ж.о. №7	по кредиту сч. 76 по ж.о. №8			дебет	кредит
Декабрь							
	на 1 декабря						

Счет 20 «Основное производство»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 10 по ж.о. №10	по кредиту сч. 16 по ж.о. №10	по кредиту сч. 25 по ж.о. №10	по кредиту сч. 69 по ж.о. №10			по кредиту сч. 70 по ж.о. №10	дебет	кредит
Декабрь								
	на 1 декабря							

Счет 23 «Вспомогательные производства»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по кредиту	Оборот по кредиту'		Сальдо	
	по кредиту сч. 10 по ж.о. №10	по кредиту сч. 16 по ж.о. №10	по кредиту сч. 25 по ж.о. №10	по кредиту сч. 69 по ж.о. №10		по кредиту	по кредиту	дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря								

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Месяц	Оборот по дебету				по кредиту сч. 16 по ж.о. №10	по кредиту сч. 23 по ж.о. №10	по кредиту сч. 60 по ж.о. №08
	по кредиту сч. 02 по ж.о. №10	по кредиту сч. 05 по ж.о. №10	по кредиту сч. 10 по ж.о. №10	по кредиту сч. 10 по ж.о. №10			
Декабрь	на 1 декабря						

Продолжение

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 69 по ж.о. №10	по кредиту сч. 70 по ж.о. №10					дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря							

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Месяц	Оборот по дебету				по кредиту сч. 10 по ж.о. №10	по кредиту сч. 16 по ж.о. №10	по кредиту сч. 60 по ж.о. №08
	по кредиту сч. 01 по ж.о. №13	по кредиту сч. 02 по ж.о. №10	по кредиту сч. 04 по ж.о. №13	по кредиту сч. 05 по ж.о. №10			
Декабрь	на 1 декабря						

Месяц	Оборот по дебету					Итого по дебету	Оборот по кредиту дебету	Сальдо	
	по кредиту сч. 68 по ж.о. №08	по кредиту сч. 69 по ж.о. №10	по кредиту сч. 70 по ж.о. №10	по кредиту сч. 71 по ж.о. №10	по кредиту сч. 76 по ж.о. №10			по кредиту сч. 97 по ж.о. №10	дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря								

Счет 28 «Брак в производстве»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 20 по ж.о. № 10	на 1 декабря			дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря					

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 20 по ж.о. № 10/1	на 1 декабря			дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря					

Счет 43 «Готовая продукция»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 40 по ж.о. № 10/1	на 1 декабря			дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря					

Счет 44 «Расходы на продажу», субсчет 1 «Коммерческие расходы»

Месяц	Оборот по дебету				Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 76 по ж.о. №8		Итого по дебету			дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 50 «Касса»

Месяц	Оборот по дебету				Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 51 по ж.о. №2		Итого по дебету			дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 51 «Расчетные счета»

Месяц	Оборот по дебету				Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 62 по ж.о. №11	по кредиту сч. 76 по ж.о. №8		Итого по дебету		дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 55 «Специальные счета в банках»

Месяц	Оборот по дебету				Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 51 по ж.о. №2		Итого по дебету			дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 58 «Финансовое вложение»

Месяц	Оборот по дебету			Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 76 по ж.о. №10					дебет	кредит
Декабрь							
	на 1 декабря						

**Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
субсчет 1 «Расчет с поставщиками»**

Месяц	Оборот по дебету			Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 51 по ж.о. №2					дебет	кредит
Декабрь							
	на 1 декабря						

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Месяц	Оборот по дебету			Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 90-1 по ж.о. №11	по кредиту сч. 62 по ж.о. №8	по кредиту сч. 68 по ж.о. №8			дебет	кредит
Декабрь							
	на 1 декабря						

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Месяц	Оборот по дебету			Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 51 по ж.о. №2					дебет	кредит
Декабрь							
	на 1 декабря						

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Месяц	Оборот по дебету			Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 19 по ж.о. №8	по кредиту сч. 51 по ж.о. №2	Итого по дебету по кредиту сч. 62 по ж.о. №8		дебет	кредит
Декабрь						
	на 1 декабря					

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Месяц	Оборот по дебету			Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 50 по ж.о. № 1	по кредиту сч. 51 по ж.о. № 2	Итого по дебету по кредиту сч. 70 по ж.о. № 10/1		дебет	кредит
Декабрь						
	на 1 декабря					

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Месяц	Оборот по дебету				Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 28 по ж.о. №10/1	По кредиту сч. 50 ж.о. № 1	По кредиту сч. 68 по ж.о. № 8	По кредиту сч. 73 по ж.о. №8		дебет	кредит
Декабрь							

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Месяц	Оборот по дебету			Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 50 по ж.о. №1		Итого по дебету		дебет	кредит
Декабрь						

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 50 по ж.о. №1						дебет	кредит
Декабрь								

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 50 по ж.о. № 1	по кредиту сч. 91-1 по ж.о. № 2	по кредиту сч. 91-1 по ж.о. № 13,15				дебет	кредит
Декабрь								

Счет № 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 68 по ж.о. № 8						дебет	кредит
на 01.12.03								
Декабрь								

Счет 80 «Уставной капитал»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. по ж.о. №						дебет	кредит
Декабрь								

Счет 82 «Резервный капитал»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту		Сальдо	
	по кредиту сч. по ж.о. №			дебет	кредит	дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 83 «Добавочный капитал»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту		Сальдо	
	по кредиту сч. 84-3 по ж.о. №12			дебет	кредит	дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
субсчет 1 «Прибыль, подлежащая распределению»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту		Сальдо	
	по кредиту сч. по ж.о. №			дебет	кредит	дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
субсчет 3 «Нераспределенная прибыль в использовании»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту		Сальдо	
	по кредиту сч. 87 по ж.о. № 12	по кредиту сч. по ж.о. №		дебет	кредит	дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»

Месяц	Оборот по дебету				Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 90-9 по ж.о. № 11		Итого по дебету			дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Месяц	Оборот по дебету				Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 40 по ж.о. № 10/1	по кредиту сч. 43 по ж.о. № 11	Итого по дебету			дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Месяц	Оборот по дебету				Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 68 по ж.о. № 8		Итого по дебету			дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 90 «Продажи», субсчет 5 «Общехозяйственные расходы»

Месяц	Оборот по дебету				Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 26 по ж.о. № 10/1		Итого по дебету			дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря						

Счет 90 «Продажи», субсчет 6 «Коммерческие расходы»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 44-1 по ж.о. №11				дебет	кредит
Декабрь						
	на 1 декабря					

Счет 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль убыток от продаж»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 99 по ж.о. № 11	по кредиту сч. 90-3 по ж.о. № 11	по кредиту сч. 90-5 по ж.о. № 11	по кредиту сч. 90-6 по ж.о. № 11		дебет	кредит
Декабрь							
	на 1 декабря						

Счет 91. «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 91-1 по ж.о. № 15				дебет	кредит
Декабрь						
	на 1 декабря					

Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

Месяц	Оборот по дебету				по кредиту сч. 58 по ж.о. № 8	по кредиту сч. 66 по ж.о. № 4
	по кредиту сч. 01 по ж.о. № 13	по кредиту сч. 04 по ж.о. № 13	по кредиту сч. 14 по ж.о. №	по кредиту сч. 50 по ж.о. № 1		
Декабрь						
	на 1 декабря					

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 68 по ж.о. №8	по кредиту сч. 69 по ж.о. №13	по кредиту сч. 70 по ж.о. №13	по кредиту сч. 76 по ж.о. №8			дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря							

Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 91-2 по ж.о. № 15				дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря					

Счет 97 «Расходы будущих периодов»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 76 по ж.о. №8				дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря					

Счет 98 «Доходы будущих периодов»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 99 по ж.о. №15				дебет	кредит
Декабрь	на 1 декабря					

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Месяц	Оборот по дебету		Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	по кредиту сч. 68 по ж.о. №8	по кредиту сч. 84-1 по ж.о. №12			по кредиту сч. 91-9 по ж.о. №15	дебет	кредит
Декабрь						
	на 1 декабря					

Итого по Главной книге	Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
			дебет	кредит
на 1 декабря				
на 31 декабря				

ЗАДАНИЕ №3

Заполнить основные формы годовой бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский баланс (формы № 1);
2. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

	Форма №1 по ОКУД	коды
	дата (год, месяц, число)	0710001
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКПД	
Организация правовая форма/форма _____	по ОКОПФ/ОКФС	66000
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Адрес	

	Дата утверждения	
	Датаправки (принятия)	

Актив	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения и материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190		
II. Оборотные активы			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
Животные на выращивание и откормке			
Затраты в незавершенном производстве			
Готовая продукция и товары для перепродажи			
Товары отгруженные			
Расходы будущих периодов			
Прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе:			
покупатели и заказчики			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
В том числе:			
Покупатели и заказчики			

1	2	3	4
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290		
БАЛАНС (сумма стр. 190+290)	300		

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4

III. Капитал и резервы

Уставной капитал	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров		()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
В том числе:			
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
Итого по разделу III	490		

IV. Долгосрочные обязательства

Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		

V. Краткосрочные обязательства

Займы и кредиты			
Кредиторская задолженность			
В том числе:			
Поставщики и подрядчики			
Задолженность перед персоналом организации			
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
Задолженность по налогам и сборам			
Прочие кредиторы			
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690		
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700		

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименования показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства			
В том числе по лизингу			
Товарно – материальные ценности, принятые на ответственное хранение			
Товары принятые на комиссию			
Списанная в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов			
Обеспечение обязательств и платежей полученные			
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
Износ жилищного фонда			
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов			
Нематериальные активы полученные в пользование			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) расшифровка (подписи) (подпись) расшифровка

Отчет о прибылях и убытках
за _____ год _____ 200__ г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ год _____ 200__ г.

	Форма №2 по ОКУД		коды
	дата (год, месяц, число)		0710001
Организация _____	по ОКПО		2005 | 03 | 15
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН		
Вид деятельности _____	по ОКПД		
Организация правовая форма/форма собственности _____ общество _____	по ОКОПФ/ОКФС		66000
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ		384/385

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименования	коды		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020		
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050		
Прочие доходы и расходы	060		
Проценты к получению			
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090		
Прочие операционные расходы	100		
Внереализационные доходы	120		
Внереализационные расходы	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140		
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150		
Прибыль (убыток) по обычным видам деятельности	160		
Чрезвычайные доходы	170		
Чрезвычайные расходы	180		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190		
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные, или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет		-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте					-
Отчисления в оценочные резервы		X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	-

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) расшифровка (подписи) (подпись) расшифровка
 (подписи)

« ____ » _____ 200__ г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 и 2. — М., 2004.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 и 2. — М., 2004.
3. Трудовой кодекс РФ. Федеральный закон от 30.12.01 г. № 197 ФЗ.
4. Федеральный закон РФ. «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129 ФЗ (с доп. и изм.).
5. Федеральный закон РФ. «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.09.02г. № 3615 7 (с доп. и изм.).
6. Федеральный закон РФ «О рынке ценных бумаг» от 22.04.96 г. (с доп. и изм.)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ. От 31.10.02 г. № 94.
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина от 29.07.98 г. № 34 (с доп. и изм.).
9. Положение по бухгалтерскому учета «Учетная политика организации». ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 9.12.1998 г. № 60 н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство». ПБУ 2/94 (утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.1994 г. № 167 (в редакции от 18.01.2001 г. №35)).
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». ПБУ 3/2000 (утверждено Приказом Минфина от 10.01.2000 г. №2 н).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н).
13. Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов». ПБУ 5/01 (утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н).
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н).
15. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». ПБУ 7/98 (утверждено приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н).
16. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности». ПБУ 8/01 (утверждено приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н).
17. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н).
18. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина от 6 мая 1999 г. № 32н).
19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах». ПБУ 11/2000 (утверждено приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г.).
20. Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». ПБУ 12/2000 (утверждено приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. №11 н).
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». ПБУ 13/2000 (утверждено приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2000 г. (утверждено приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 91н).
23. Положение по бухгалтерскому «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». ПБУ 15/01 (утверждено приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. № 60н).
24. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». ПБУ 16/02 (утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 66н).
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов на научно исследовательские, опытно конструкторские и технологические работы». ПБУ 17/02 (утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н).
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н).
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». ПБУ 19/02 (утверждено приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н).
28. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». ПБУ 20/03 (утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.2003г. № 105н).
29. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации. — М., 2004.
30. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Постановление Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1.
31. О формах бухгалтерской отчетности организаций (утверждено приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н).
32. Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в РФ». Письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 г. № 18.

2. Средства обеспечения освоения дисциплины

1. Справочные правовые системы «Консультант Плюс».
2. Пакет прикладных программ «Галактика», «Бест».
3. Пакет прикладных программ 1С: Предприятие и д.р.

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

(сквозная задача по финансовому и управленческому учету)

Редактор *Д.Н. Тихоньчев*
Корректор *В.В. Игнатова*
Компьютерная верстка *Е.Ю. Русалева*

Тип. зак.
Подписано в печать 23.12.2005
Усл. печ. л. 9,5

Изд. зак. 248
Гарнитура Times.

Тираж 600 экз.
Офсет
Формат 60×90¹/₈

Издательский центр РГОТУПСа,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2

Участок оперативной печати РГОТУПСа,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2