Министерство общего и профессионального образования РФ

Казанский государственный технический университет

им. А.Н. Туполева

филиал «Восток»

# **Курсовая работа**

по курсу: «Бухгалтерский учет»

Выполнил: ст. гр. 9121 Самышева Е.Ю.

Проверил: ст. пр. Гарифуллина З.И.

г. Чистополь 2001 г.

**Задание 1. Бухгалтерский баланс.**

**Приложение №1**

**к приказу Министерства финансов РФ**

**от 13.01.2000 №4н**

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 1 января 2000 г.** | Коды | | | |
| Форма № 1 по ОКУД | 0710001 | | | |
| Дата (год, месяц, число) |  |  | |  |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ИНН |  | | | |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКДП |  | | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОПФ / ОКФС |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | | | |
| Адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | | |
| Дата утверждения |  | | | |
| Дата отправки (принятия) |  | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Нематериальные активы (04, 05) | 110 | 30375 | 30375 |
| в том числе:  патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания) иные аналогичные с перечисленными права и активы | 111 | 30375 | 30375 |
| организационные расходы | 112 |  |  |
| деловая репутация организации | 113 |  |  |
| Основные средства (01, 02, 03) | 120 | 3489925,5 | 3448048,5 |
| в том числе:  земельные участки и объекты природопользования | 121 |  |  |
| здания машины и оборудование | 122 | 3489925,5 | 3448048,5 |
| Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61) | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 |  |  |
| в том числе:  имущество для передачи в лизинг | 136 |  |  |
| имущество, предоставляемое по договору проката | 137 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения (06, 82) | 140 |  |  |
| в том числе:  инвестиции в дочерние общества | 141 |  |  |
| инвестиции в зависимые общества | 142 |  |  |
| инвестиции в другие организации | 143 |  |  |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 144 |  |  |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы (25, 26) | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 3520300,5 | 3478423,5 |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Запасы | 210 | 91705,5 | 160010,1 |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16) | 211 | 53541 | 86767,2 |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)  (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44) | 213 | 14175 | 38885,4 |
| готовая продукция и товары для перепродажи (16,40, 41) | 214 | 9234 | 19602 |
| товары отгруженные (45) | 215 | 14040 | 14040 |
| расходы будущих периодов (31) | 216 | 715,5 | 715,5 |
| прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе:  покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 231 |  |  |
| векселя к получению (62) | 232 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 233 |  |  |
| авансы выданные (61) | 234 |  |  |
| прочие дебиторы | 235 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 4036,5 | 634,5 |
| в том числе:  покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 241 | 3402 |  |
| векселя к получению (62) | 242 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 243 |  |  |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75) | 244 |  |  |
| авансы выданные (61) | 245 |  |  |
| прочие дебиторы | 246 | 634,5 | 634,5 |
| Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82) | 250 |  |  |
| в том числе:  займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | 251 |  |  |
| собственные акции, выкупленные у акционеров | 252 |  |  |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 253 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 131503,5 | 233064 |
| в том числе:  касса (50) | 261 | 1620 | 1674 |
| расчетные счета (51) | 262 | 109417,5 | 210289,5 |
| валютные счета (52) | 263 | 14040 | 14040 |
| прочие денежные средства (55, 56, 57) | 264 | 6426 | 6426 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 227245,5 | 393074,1 |
| **БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)** | 300 | 3747546 | 3871497,6 |

Форма 0710001 с. 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Кол строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ**  Уставный капитал (85) | 410 | 2106000 | 2106000 |
| Добавочный капитал (87) | 420 |  |  |
| Резервный капитал (86) | 430 |  |  |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Фонд социальной сферы (88) | 440 | 22410 | 22410 |
| Целевые финансирование и поступления (96) | 450 |  |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (80) | 460 | 1026000 | 1120932 |
| Непокрытый убыток прошлых лет (88) | 465 |  |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (88) | 470 |  |  |
| Непокрытый убыток отчетного года (88) | 475 |  |  |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 3154410 | 3249342 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Займы и кредиты (92, 95) | 510 | 20385 | 20385 |
| в том числе:  кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 | 8775 | 8775 |
| займы, подлежащие погашению более чем 12 месяцев после отчетной даты | 512 | 11610 | 11610 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 20385 | 20385 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Займы и кредиты (90, 94) | 610 | 41580 | 41580 |
| в том числе:  кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 611 | 28620 | 28620 |
| займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 612 | 12960 | 12960 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 491953,5 | 520973,1 |
| в том числе:  поставщики и подрядчики (60, 62) | 621 | 24786 | 27253,8 |
| векселя к уплате (60) | 622 |  |  |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78) | 623 |  |  |
| задолженность перед персоналом организации (70) | 624 | 203256 | 219207,6 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 625 | 20325,6 | 34322,4 |
| задолженность перед бюджетом (68) | 626 | 236295,9 | 233020,8 |
| авансы полученные (64) | 627 |  |  |
| прочие кредиторы | 628 | 7290 | 7168,5 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов (83) | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов (89) | 650 | 39217,5 | 39217,5 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 572751 | 601770,6 |
| **БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)** | 700 | 3747546 | 3871497,6 |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

**Задание 2. Система счетов и двойная запись. Счета синтетического учета.**

Счета синтетического учета по данным баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 01  Основные средства | |  | Счет 02  Износ основных средств | |
| Д | К |  | Д | К |
| 1736100  574735,5  661770  1441800 |  |  |  | 924480 |
| 4414405,5 |  |  |  | 924480 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 04  Нематериальные активы | |  | Счет 10  Материалы | |
| Д | К |  | Д | К |
| 30375 |  |  | 4860  1080  17550  1123,2  3601,8  19440 |  |
| 30375 |  |  | 47655 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 12  МБП | |  | Счет 20  Основное производство | |
| Д | К |  | Д | К |
| 5886 |  |  | 14175 |  |
| 5886 |  |  | 14175 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 31  Расходы будущих периодов | |  | Счет 40  Готовая продукция | |
| Д | К |  | Д | К |
| 715,5 |  |  | 9234 |  |
| 715,5 |  |  | 9234 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 45  Товары отгруженные | |  | Счет 50  Касса | |
| Д | К |  | Д | К |
| 14040 |  |  | 1620 |  |
| 14040 |  |  | 1620 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 51  Расчетный счет | |  | Счет 52  Валютный счет | |
| Д | К |  | Д | К |
| 109417,5 |  |  | 14041 |  |
| 109417,5 |  |  | 14041 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 55  Спец. счета в банках | |  | Счет 60  Расчет с поставщиками и подрядчиками | |
| Д | К |  | Д | К |
| 6426 |  |  |  | 6696  945  17145 |
| 6426 |  |  |  | 24786 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 68  Расчеты с бюджетом | |  | Счет 69  Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | 221832  14463,9 |  |  | 20325,6 |
|  | 236295,9 |  |  | 20325,6 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 70  Расчеты с персоналом по оплате труда | |  | Счет 71  Расчеты с подотчетными лицами | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | 203256 |  | 135  499,5 |  |
|  | 203256 |  | 634,5 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 76  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |  | Счет 80  Прибыли и убытки | |
| Д | К |  | Д | К |
| 3402 | 7290 |  |  | 1026000 |
|  | 3888 |  |  | 1026000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 85  Уставный капитал | |  | Счет 88  Нераспределенная прибыль | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | 2106000 |  |  | 14040  8370 |
|  | 2106000 |  |  | 22410 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 89  Резервы предстоящих расходов и платежей | |  | Счет 90  Краткосрочные кредиты банка | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | 39217,5 |  |  | 22140  6480 |
|  | 39217,5 |  |  | 28620 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 92  Долгосрочные кредиты банка | |  | Счет 94  Краткосрочные займы | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | 8775 |  |  | 12960 |
|  | 8775 |  |  | 12960 |

|  |  |
| --- | --- |
| Счет 95  Долгосрочные займы | |
| Д | К |
|  | 11610 |
|  | 11610 |

Журнал регистрации хозяйственных операций за I квартал 2000 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Поступил на предприятие новый станок | 15228 | 01 | 60 |
| 2 | Поступила от базы снабжения №1 сталь листовая в количестве 200 т | 35100 | 10 | 60 |
|  | Поступили от базы снабжения №2 полуфабрикаты в количестве 434 шт. | 42184,8 | 10 | 60 |
| 3 | Отпущена в производство сталь листовая в количестве 208 т | 36504 | 20 | 10 |
|  | Отпущена в производство краска масляная в количестве 410 кг | 885,6 | 20 | 10 |
| 4 | Отпущены прочие материалы на цеховые нужды | 1701 | 25 | 10 |
| 5 | Отпущены вспомогательные материалы на общезаводские нужды 50 кг | 108 | 26 | 10 |
| 6 | Оплачены счета базы снабжения №1 | 41040 | 60 | 51 |
|  | Оплачены счета базы снабжения №2 | 48060 | 60 | 51 |
|  | Оплачены счета прочим | 945 | 60 | 51 |
| 7 | Отпущено в производство топливо, используемое для работы производственного оборудования | 4860 | 25 | 10 |
| 8 | Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции | 108648 | 20 | 70 |
| 9 | Начислена заработная плата рабочим, занятым обслуживанием производственного оборудования | 6750 | 25 | 70 |
| 10 | Начислена заработная плата цеховому персоналу | 11340 | 25 | 70 |
| 11 | Начислена заработная плата общезаводскому персоналу | 12960 | 26 | 70 |
| 12 | Начислено органам социального страхования и обеспечения с заработной платы рабочих, занятых изготовлением продукции | 10864,8 | 20 | 69 |
|  | Начислено органам социального страхования и обеспечения с заработной платы рабочих, занятых ремонтом и обслуживанием производственного оборудования | 702 | 25 | 69 |
|  | Начислено органам социального страхования и обеспечения с заработной платы цеховому персоналу | 1134 | 25 | 69 |
|  | Начислено органам социального страхования и обеспечения с заработной платы общезаводскому персоналу | 1296 | 26 | 69 |
| 13 | Начислен износ по основным средствам:  Производственному оборудованию | 28080 | 25 | 02 |
|  | Начислен износ по основным средствам:  Общецехового назначения | 13365 | 25 | 02 |
|  | Начислен износ по основным средствам:  Общезаводского назначения | 15660 | 26 | 02 |
| 14 | Включаются в затраты на производство косвенные расходы:  Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования | 40392 | 20 | 25 |
|  | Включаются в затраты на производство косвенные расходы:  Общецеховые расходы | 27540 | 20 | 25 |
|  | Включаются в затраты на производство косвенные расходы:  Общезаводские расходы | 30024 | 20 | 26 |
| 15 | Выпушена из производства готовая продукция | 230148 | 40 | 20 |
| 16 | Отгружена покупателям готовая продукция | 321300 | 62 | 46 |
| 17 | Начислены коммерческие расходы (предъявлен счет организации за услуги по отгрузке готовой продукции) | 3280,5 | 43 | 76 |
| 18 | Поступила на расчетный счет выручка за проданную продукцию | 321300 | 51 | 62 |
| 19 | Списывается производственная себестоимость реализованной продукции | 219780 | 46 | 40 |
| 20 | Начислен НДС по проданной продукции | 3307,5 | 46 | 68 |
| 21 | Списываются коммерческие расходы | 3280,5 | 46 | 43 |
| 22 | Списывается результат по реализации продукции | 94932 | 46 | 80 |
| 23 | Удержаны налоги из заработной платы работников | 6582,6 | 70 | 68 |
| 24 | Получены деньги в кассу для выдачи заработной платы | 135000 | 50 | 51 |
| 25 | Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия | 130329 | 70 | 50 |
| 26 | Возвращена на расчетный счет не полученная в срок заработная плата | 4617 | 51 | 50 |

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование синтетического счета | Сальдо нaчaльнoe | | Оборот | | Сальдо конечное | |
|  |  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Основные средства | 4414405,5 |  | 15228 |  | 4429633,5 |  |
| 02 | Износ основных средств |  | 924480 |  | 57105 |  | 981585 |
| 04 | Нематериальные активы | 30375 |  |  |  | 30375 |  |
| 10 | Материалы | 47655 |  | 77284,8 | 44058,6 | 80881,2 |  |
| 12 | МБП | 5886 |  |  |  | 5886 |  |
| 20 | Основное производство | 14175 |  | 254858,4 | 230148 | 38885,4 |  |
| 25 | Цеховые расходы |  |  | 67932 | 67932 |  |  |
| 26 | Общезаводские расходы |  |  | 30024 | 30024 |  |  |
| 31 | Расходы будущих периодов | 715,5 |  |  |  | 715,5 |  |
| 40 | Готовая продукция | 9234 |  | 230148 | 219780 | 19602 |  |
| 43 | Коммерческие расходы |  |  | 3280,5 | 3280,5 |  |  |
| 45 | Товары отгруженные | 14040 |  |  |  | 14040 |  |
| 46 | Реализация продукции |  |  | 321300 | 321300 |  |  |
| 50 | Касса | 1620 |  | 135000 | 134946 | 1674 |  |
| 51 | Расчетный счет | 109417,5 |  | 325917 | 225045 | 210289,5 |  |
| 52 | Валютный счет | 14040 |  |  |  | 14040 |  |
| 55 | Спец. счета в банках | 6426 |  |  |  | 6426 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 24786 | 90045 | 92512,8 |  | 27253,8 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 321300 | 321300 |  |  |
| 68 | Расчеты с бюджетом |  | 236295,9 |  | 9890,1 |  | 246186 |
| 69 | Расчеты с внебюджетными фондами |  | 20325,6 |  | 13996,8 |  | 34322,4 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 203256 | 136911,6 | 139698 |  | 206042,4 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 634,5 |  |  |  | 634,5 |  |
| 76 | Расчет с разными дебиторами и кредиторами | 3402 | 7290 |  | 3280,5 |  | 7168,5 |
| 80 | Прибыли и убытки |  | 1026000 |  | 94932 |  | 1120932 |
| 85 | Уставный капитал |  | 2106000 |  |  |  | 2106000 |
| 88 | Нераспределенная прибыль |  | 22410 |  |  |  | 22410 |
| 89 | Резервы предстоящих расходов |  | 39217,5 |  |  |  | 39217,5 |
| 90 | Краткосрочные кредиты банков |  | 28620 |  |  |  | 28620 |
| 92 | Долгосрочные кредиты банков |  | 8775 |  |  |  | 8775 |
| 94 | Краткосрочные займы |  | 12960 |  |  |  | 12960 |
| 95 | Долгосрочные займы |  | 11610 |  |  |  | 11610 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого | 4672026 | 4672026 | 2009229,3 | 2009229,3 | 4853082,6 | 4853082,6 |

**Шахматная оборотная ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Кредит  счетов  Дебет  счетов | 01 | 02 | 10 | 20 | 25 | 26 | 40 | 43 | 45 | 46 | 50 | 51 | 60 | 62 | 68 | 69 | 70 | 76 | 80 | Итого по дебету |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 01 | Основные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 15228 |  |  |  |  |  |  | 15228 |
| 02 | Износ основных средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 10 | Материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 77284,8 |  |  |  |  |  |  | 77284,8 |
| 20 | Основное произво-дство |  |  | 37389,6 |  | 67932 | 30024 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10864,8 | 108648 |  |  | 254858,4 |
| 25 | Цеховые расходы |  | 57105 | 6561 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1836 | 18090 |  |  | 83592 |
| 26 | Общезаводские расходы |  |  | 108 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1296 | 12960 |  |  | 14364 |
| 40 | Готовая продукция |  |  |  | 230148 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 230148 |
| 43 | Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3280,5 |  | 3280,5 |
| 45 | Товары отгружен-ные |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 46 | Реализация продукции |  |  |  |  |  |  | 219780 | 3280,5 |  |  |  |  |  |  | 3307,5 |  |  |  | 94932 | 321300 |
| 50 | Касса |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 135000 |  |  |  |  |  |  |  | 135000 |
| 51 | Расчетный счет |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4617 |  |  | 321300 |  |  |  |  |  | 325917 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 90045 |  |  |  |  |  |  |  | 90045 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 321300 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 321300 |
| 68 | Расчеты с бюджетом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 69 | Расчеты с внебюджетными фондами |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 130329 |  |  |  | 6582,6 |  |  |  |  | 136911,6 |
| 80 | Прибыли и убытки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Итого | По кредиту | 0 | 57105 | 44058,6 | 230148 | 67932 | 30024 | 219780 | 3280,5 | 0 | 321300 | 134946 | 225045 | 92512,8 | 321300 | 9890,1 | 13996,8 | 139698 | 3280,5 | 94932 | 2009229,3 |

**Задание 3. Аналитический учет**

Ведомость аналитического учета к синтетическому счету 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщиков | Сальдо на начало месяца | Оборот за месяц | | Сальдо на конец месяца |
|  |  |  | Дебет | Кредит |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | База снабжения №1 | 6156 | 41040 | 35100 | 216 |
| 2 | База снабжения №2 | 8775 | 48060 | 42184,8 | 2899,8 |
| 3 | Завод «Литейщик» | 8370 |  | 15228 | 23598 |
| 4 | Прочие | 1485 | 945 |  | 540 |
|  | Итого | 24786 | 90045 | 92512,8 | 27253,8 |

Ведомость аналитического учета к синтетическому счету 10

«Материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование материалов | Единица измере ния | Цена | Остаток на начало месяца | | Оборот | | | | Остаток на конец месяца | |
| Дебет | | Кредит | |
| количе ство | сумма | количе ство | сумма | количе ство | сумма | количе ство | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Сталь листовая 2мм | т. | 175,5 | 100 | 17550 | 200 | 35100 | 208 | 36504 | 92 | 16146 |
| 2 | Полуфабрикаты | шт. | 97,2 | 200 | 19440 | 434 | 42184,8 |  |  | 634 | 61624,8 |
| 3 | Краска масляная | кг. | 2,16 | 520 | 1123,2 |  |  | 410 | 885,6 | 110 | 237,6 |
| 4 | Прочие |  |  |  | 3601,8 |  |  |  | 1701 |  | 1900,8 |
| 5 | Топливо |  |  |  | 4860 |  |  |  | 4860 |  |  |
| 6 | Тара |  |  |  | 1080 |  |  |  | 108 |  | 972 |
|  | Итого |  |  |  | 47655 |  | 77284,8 |  | 44058,6 |  | 80881,2 |

Анализируя полученные результаты по ведомостям аналитического учета и сравнив их с соответствующими данными оборотной ведомости по синтетическим счетам и шахматной ведомости делаем вывод о правильности выполнения курсовой работы, т.к. итоговые остатки и обороты в оборотных ведомостях синтетических и аналитических счетов равны.

**Задание 4. Бухгалтерский баланс.**

Составить бухгалтерский баланс по состоянию на 1 апреля 2000 г.