**ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

**Курсовая работа**

По дисциплине: Бухгалтерская финансовая отчётность

**На тему:**

**Финансовый результат организации**

Исполнитель: Косолапова М. В.

Факультет Учётно-статистический

Специальность Бух. учет, анализ и аудит

Группа 4 курс (вечер)

№ зачетной книжки 03УБД11499

Руководитель: Унтилова Л А

Калуга

2007

**Содержание**

1 Введение

2 Содержание отчета о прибылях и убытках

3 Анализ уровня и динамики финансовых результатов

4 Основные виды и признаки классификации расходов организации

5 Анализ расходов по элементам

6 Сводная система показателей рентабельности организации

7 Заключение

8 Практическая часть

9 Список литературы

**1 Введение**

Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представлены в форме № 2 годовой и квартальной бухгалтерской отчетности.

Показатели финансовых результатов (прибыли) характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками коммерческого дела.

Эффект — результат, достигаемый за счет осуществления различных видов деятельности или проведения отдельных мероприятий и операций. Он может выражаться в дополнительной сумме получаемого валового или чистого дохода; в размере снижения издержек; в получении дополнительной валовой или чистой прибыли; в сумме прироста рыночной стоимости предприятия, в размере чистого денежного потока и т.п.

Эффективность — соотношение показателей результата и затрат используемых для его достижения. Наиболее обобщенную оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия дает система коэффициентов рентабельности.

Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социального и материального поощрения персонала. Прибыль является также важнейшим источником формирования доходов бюджета и погашения долговых обязательств организации перед банками, другими кредиторами и инвесторами. Таким образом, показатели прибыли являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера.

Прибыль (убыток) — это разница между всеми доходами организации и всеми ее расходами.

Прибыль — это положительный финансовый результат деятельности организации. Отрицательный результат называется убыток.

**2 Содержание отчета о прибылях и убытках**

Классификация доходов и расходов установлена в положениях по бухгалтерскому учёту «доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

В ПБУ 9/99 дано определение доходов организации в целом, их видов, а также выручки. Положение определяет порядок признания доходов в бухгалтерском учёте и порядок раскрытия информации о доходах организации в бухгалтерской отчётности.

Доходами организации признаётся увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников.

Для целей Положения не признаются доходами организации поступления от других юридических и физические лиц:

-суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей,

-по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.

- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров работ, услуг;

-в виде авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- задатка;

- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю:

- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Выручка, операционные и внереализационные доходы (выручка oт продажи продукции выручка от выполнения работ составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 в форму № 2 необходимо включать следующие доходы и расходы:

• доходы и расходы по обычным видам деятельности;

• операционные доходы и расходы;

• внереализационные доходы и расходы;

• чрезвычайные доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В opганизациях предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

В организациях предметом деятельности, которых является предоставление за плату прав возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной, собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которые является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участии в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным доходам.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

ПБУ 10/99 не признается расходами организаций выбытие активов;

• в связи с приобретением внеоборотных и активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов)

• вклады в уставные капиталы других организации, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг с целью перепродажи

• по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала.

• о порядке предварительной оплаты материально производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

• в погашение кредита, займи, полученного организацией.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей товаров.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, расходами, но обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходы, осуществление которых снизано с предоставлением за плату во временное пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другим видов интеллектуальной собственности, и с участием в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным расходам.

Расходами, но обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационный отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

• расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов.

• расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи товаров.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

• материальные затраты;

• затраты па оплату груда;

• отчисления на социальные нужды;

• амортизация;

• прочие затраты.

Перейдем к построчному комментарию показателей «Отчета о прибыли и убытках» (форма № 2).

По статье «выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» показывается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ к оказанием услуг. Выручка от продажи определяется по мере отгрузки продукции, товаров и предъявления счетов покупателям. Применение кассового метола, т.е. отражение выручки по факту оплаты за реализованную продукцию, разрешается при переходе права собственности к покупателю только после оплаты. Сумма выручки от продаж формируется исходя из условий договоров по продаже товаров, продукции, выполнению работ и оказанию услуг с учетам скидок суммовых разниц, изменений условий договора. Проценты по коммерческим кредитам в виде отсрочки платежа, оформленные векселями покупателя, включаются в выручку от продажи товаров продукции.

выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

выручка признается в Бухгалтерском учете при наличии следующих условий;

1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом.

2) сумма выручки может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

4) право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком.

5) расходы, которые произведены или будут, произведены в связи с этой операцией могут быть определены.

по статье «себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражаются учетные затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам.

Организации торговли отражают, по данной статье покупную стоимость товаров, выручка от продажи которых отражена в данном отчетном периоде.

Организации, являющиеся профессиональными участниками рынки ценных бумаг, отражают по данной статье покупную стоимость ценных бумаг выручка oт продажи которых отражена в данном отчетном периоде.

При использовании для учета затрат на производство счета « Выпуск продукции сумма превышения фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции сданных работ и оказанных услуг над нормативной их себестоимостью включается в статью «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг».

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

• расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

• сумма расхода может быть определена;

• имеется уверенность в том, что и результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов осуществлённых организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Затраты, связанные со сбытом продукции, а также издержки обращения в шапок статьи «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» не включаются, а отражаются по статье « Коммерческие расходы»

По строке «Прибыль (убыток) от продаж» показывается прибыль (убыток) от продаж товаров, продукции, paбoт, услуг, то есть финансовый результат организации по обычным видам деятельности.

для расчета прибыли (убытка; от продаж из выручки от продажи товаров, продукция, работ, услуг вычитается сумма расходов, отраженных по строкам «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы»

Если организация терпит убыток oт продажи товаров (работ услуг) то его отражают в этой же строке в круглых скобках.

**Операционные доходы и расколы**

Операционными доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во пользование активов организации;

- поступления связанные с предоставлением за плату прав возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и из других видов интеллектуальной собственности;

-поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций

-прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности.

- поступления oт продажи основных средств и иных активов отличных от денежные средств, продукции, товаров.

Операционными расходами являются:

• расходы связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

• расходы, связанные с прелое имением за плату прав возникающих на патентов на изобретения, промышленные образцы и из других видов интеллектуальной собственности ;

• расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций:

• расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств.

По статье «проценты к получению» раздела «Операционные доходы и расходы» отражаются операционные доходы в сумме причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям, депозитам, по государственным ценным бумагам, за доставление в пользование денежных средств организации.

Доходы, связанные с участием в уставных капиталах другие организаций и подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами не прочих доходов в части операционных по статье «доходы от участия в других организациях» указанного раздела.

По статье «Проценты к уплате» отражаются операционные расходы в сумме причитающихся в соответствии с договорами к уплате процентов по облигациям, акциям, за предоставление организации в пользование денежных средств.

Остальные дохода и расходы, относящиеся к операционным доходам и расходам, отражаются по статьям «Прочие операционные доходы» или «Прочие операционные расходы».

в частности, по статье «Прочие операционные доходы» отражаются прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности, сумма вознаграждения заa переданное в обществе владение или пользование имущество или возврат имущества при его разделе сверх величины вклада прибыль от продажи основных средств;

**Внереализованные доходы и расходы согласно ПБУ 9/99** внереализационными доходами являются:

• штрафы, пени, неустойки зa нарушение условий договоров;

• активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения:

• поступления в возмещение причиненных организации убытков;

• прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,

• прочие внереализационные доходы.

Кроме того, по статье – «Внереалирационные доходы» отчета о Прибылях и убытках отражается сумма дохода, связанная с получением активов (основных средств, сырья и материалов, ценных бумаг, денежных средств) в том числе по договорам дарения.

Внереализационными расходами согласно ПБУ 10/99 являются:

• Штрафы, пени, неустойки зa нарушение условий договоров.

• возмещение причиненных организацией убытков;

• убытки прошлых лет, признанные и отчетном году;

• суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов

• кубовые разницы;

• перечисление средств связанных с благотворительной деятельностью,

• суммы уценки активов:

• прочие внереализационные расходы.

Перечисленные расходы отражаются по статье «Внереализационные расходы» отчета о прибылях и убытках. Суммовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по полученным кредитам, полученным займам, отражаются в составе внереализационных доходов или расходов.

Величина прибыли (убытка) до налогообложения определяется как сальдо по всем доходам и расходам по обычным видам деятельности, а также операционным и внереализационным доходам и расходам.

Строка «Чистая прибыль (убыток) отчётного периода» формируется исходя из прибыли или убытка до налогообложения с учетом влияния на результат отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль. Если правильно заполнены все предыдущие строки, то результат

по данной строке должен совпадать с сальдо счета 99 «Прибыли и убытки».

Кроме того, в отчете можно отразить отдельными строками чрезвычайные доходы и расходы предприятия, если таковые имели место в отчетном периоде. По статье Чрезвычайные доходы отражаются суммы страхового возмещения и покрытия из других источников убытков от стихийных бедствий пожаров, аварии, других чрезвычайных событий, подлежащие получению организацией; стоимость материальных ценностей. По статье «Чрезвычайные расходы отражаются стоимость утраченных материально-производственных ценностей, убытки от списания пришедших в негодность в результате пожаров, аварий, стихийных бедствий, других чрезвычайных событии и не подлежащих восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств.

Любая существенная для пользователей бухгалтерской отчетности информации и отношении показателей прибыли (убытка) на акцию подлежит раскрытию и пояснительной описке.

**3 Анализ уровня и динамики финансовых результатов**

Анализ каждого слагаемого прибыли предприятия имеет не абстрактный, а вполне конкретный характер, потому что позволяет учредителям и акционерам, администрации выбрать наиболее важные направления активизации деятельности организации.

Анализ финансовых результатов деятельности организации включает:

1. Исследование изменений каждого показателя за текущий анализируемый период (горизонтальный анализ, расчет в колонке 5 таблицы 4.1);

2. Исследование структуры соответствующих показателей и их изменений (вертикальный анализ, расчет в колонках 6, 7, 8 таблицы 4.1);

3. Изучение динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов (трендовый анализ);

4. Исследование влияния факторов на прибыль (факторный анализ).

**Анализ прибыли**

Таблица1(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года | Отклонение (+,-) | Уровень в % к выручке в отчетном периоде | Уровень в % к выручке в прошлом периоде | Отклонение уровня,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3-4 | 6 | 7 | 8=6-7 |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей (В) | 010 | 106969 | 99017 | +7952 | 100 | 100 |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг(С) | 020 | 69744 | 70203 | -459 | 65,2 | 70,9 | -5,7 |
| В том числе: готовой продукции | 011 | 88988 | 80504 | +8484 | 83,2 | 81,3 | + 1,9 |
| товаров | 012 | 12533 | 14652 | -2119 | 11,7 | 14,8 | -3,1 |
| услуг промышленного характера | 013 | 5448 | 3861 | + 1587 | 5,1 | 3,9 | +1,2 |
| Коммерческие расходы (КР) | 030 | 5562 | 594 | + 4968 | 5,2 | 0,6 | +4,6 |
| Управленческие расходы (УР) | 040 | 3102 | 198 | +2904 | 2,9 | 0,2 | +2,7 |
| Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010-020-030-040) (Пп) | 050 | 28561 | 28022 | +539 | 26,7 | 28,3 | -1,6 |
| Проценты полученные (%пол) | 060 | 1610 | 4654 | -3044 | 1,5 | 4,7 | -3,2 |
| Проценты к уплате (%упл) | 070 | 3102 | 4188 | -1086 | 2,9 | 4,2 | -1,3 |
| Доходы от участия в других организациях (ДрД) | 080 | 4814 | 1064 | +3750 | 4,6 | 1,1 | +3,5 |
| Прочие операционные доходы (ПрОД) | 090 | 749 | 600 | + 149 | 0,7 | 0,6 | +0,1 |
| Прочие операционные расходы (ПрОР) | 100 | 11344 | 3584 | +7760 | 10,6 | 3,6 | +7,0 |
| \_\_ Прочие внереализационные доходы (ВнД) | 120 | 1604 | 495 | + 1109 | 1,5 | 0,5 | +1,0 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прочие внереализационные расходы (ВнР) | 130 | 642 | 1715 | -1073 | 0,6 | 1,7 | -1,1 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.050+060-070+080+090--100+120-130) (ПБ) | 140 | 22250 | 25348 | -3098 | 20,8 | 25,6 | -4,8 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 2150 | — | +2150 | 2,010 | — | +2,010 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | 1620 | — | + 1620 | 1,514 | — | -1,514 |
| Налог на прибыль (н/п) | 150 | 7205 | 8872 | -1667 | 6,736 | 8,960 | +2,224 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 140 + 141 - 142 - 150) (Пч) | 190 | 15575 | 16476 | -901 | 14,6 | 16,6 | -2,079 |
| Всего доходов (010 + 060 + 080 + 090 + + 120+ 141), (Д) |  | 117896 | 105830 | 12066 |  |  | \_ |
| Всего расходов (020 + 030 + 040 + + 070 + 100 + 130 + 142 + 150), (Р) |  | 102321 | 89354 | 12967 |  | \_ | \_ |
| Коэффициент соотношения доходов и расходов | д/р | 1,152 | 1,184 | -0,032 | \_ | \_ | — |

В ходе анализа рассчитываются следующие показатели:

1. Абсолютное отклонение:

±ДП = П1 – По,

где П0 - прибыль базисного периода;

П1 — прибыль отчетного периода;

ДП — изменение прибыли.

2. Темп роста

Темп роста = П1/П0\*100%

3. Уровень каждого показателя относительно выручки от продажи (в %)

Уровень каждого показателя относительно выручки от продажи =Пi/По\*100%

Показатели рассчитываются в базисном и отчетном периодах.

4. Изменение структуры:

∆У = УП1 - УП0 (уровень отчетного периода — уровень базисного периода).

5. Факторный анализ

На величину прибыли организации оказывают влияние разные факторы. По сути, все эти факторы воздействуют на финансово-хозяйственную деятельность организации. Одни из них оказывают прямое влияние, и их воздействие можно довольно точно определить с помощью методов факторного анализа. А другие оказывают косвенное влияние, через какие-либо показатели (рис. 4.1). В данном случае величину воздействия определить можно только с определенной долей вероятности или вообще невозможно.

На сумму чистой прибыли влияют все показатели-факторы, определяющие ее:

Пч = В - С - КР - УР + %пол - %упл + ДрД + ПрОД - ПрОР + ВнД - ВнР + отл. Н/а - отл. Н/о - н/п =∑Хi

Это факторная модель аддитивного вида.

**Факторы, влияющие на прибыль**

Внешние факторы (независящие от деятельности предприятия)

-состояние рынка.

-цены и тарифы на топливо, энергию, регулируемые государством отпускные цены на некоторые товары и продукцию,

- нормы амортизации.

-система налогообложения (ставки налогов).

- уровень процентных ставок по заемным средствам.

-нарушение дисциплины со стороны деловых партнеров.

-благоприятные или неблагоприятные социальные и другие условия.

-объем и качество природных ресурсов, предоставленных обществом.

Внутренние факторы (зависящие от деятельности предприятия)

-объем и качество проданной продукции,

товаров;

-политика ценообразования на предприятии;

-уровень себестоимости и других затрат;

-качество менеджмента разных уровней;

-уровень организации труда и производства;

-уровень образования и квалификация кадров;

-технический уровень производственных

фондов;

-научно-техническое творчество, творческая

инициатива работников;

-материальное положение и экономическая

заинтересованность работников

Прибыль валовая — это валовой доход предприятия, т.е. добавленная стоимость.

Прибыль от продаж — это финансовый результат от основной деятельности предприятия

Чистая прибыль — окончательная сумма прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей из суммы бухгалтерской прибыли.

Нераспределенная прибыль — прибыль, полученная в определенном периоде и не направленная на потребление путем распределения между акционерами. Эта часть прибыли предназначена для капитализации, т.е. для реинвестирования в производство. По своему экономическому содержанию она является одной из форм резерва собственных финансовых ресурсов предприятия, обеспечивающих его производственное развитие в предстоящем периоде.

**4 Основные виды и признаки классификации расходов организации**

Основными факторами, влияющими на прибыль предприятия, являются прежде всего выручка от продажи продукции, товаров или доход от основной деятельности и расходы Что касается выручки, то на ее объем влияют такие показатели, как количество реализованной продукции и цена продажи.

Имея под рукой только отчет о прибылях и убытках, проанализировать влияние изменения затрат на прибыль можно но оценить влияние факторов на изменение самих затрат – нельзя. Для такого анализа необходимо располагать данными управленческого учета и формой № 5. В разделе 8 формы № 5 отражены расходы, произведенные организацией в отчетном и прошлом годах, сгруппированные по экономическим элементам. На рисунке 4.2. показана схема классификации состава затрат по различным признакам.

**Признаки классификации затрат**

Прежде чем приступить к анализу затрат, необходимо определить различия в понятиях: «выплаты», «себестоимость», «расходы», «затраты».

Выплата — это передача или перечисление денежных средств организации другой организации или физическому лицу с полным отчуждением этих средств.

Себестоимость продукции — это выраженные в денежном измерении расходы предприятия за определенный период времени на изготовление продукции, находящейся на различных стадиях готовности: в незавершенном производстве, на складе готовой продукции, отгруженной в данном периоде покупателю. Различают общую себестоимость продукции и себестоимость единицы продукции. Чем выше производственные затраты, тем выше себестоимость.

Себестоимость — это расходы на простое воспроизводство, текущие расходы конкретного производителя.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Затраты — это выраженная в денежном измерении стоимость каких-либо ресурсов, использованных на обеспечение процесса расширенного воспроизводства. В отличие от общего понятия «издержек» понятие «затрат» в бухгалтерском учете относится прежде всего не к поглощающим объектам, а к поглощающим ресурсам. Понятие «затраты» шире, чем понятие «себестоимость», которая представляет собой затраты на простое воспроизводство, текущие расходы конкретного производителя. Затраты увеличивают' стоимость определенного вида активов.

При этом или уменьшается стоимость других активов

или увеличиваются обязательства к выплате. Затраты отражаются дебетовыми оборотами соответствующих активных счетов: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства» 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и других. К категории затрат также относятся активы учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу».

**Классификация затрат**

По экономическим элементам:

• Материальные затраты (сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия, теплоэнергия ..)

• Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды

• Амортизация основных средств

• Прочие затраты (командировочные расходы, расходы по рекламе, представительские расходы, износ нематериальных активов, арендная плата, обязательные страховые платежи, проценты по кредитам банка, налоги, включаемые в себестоимость продукции, отчисления во внебюджетные фонды)

По статьям калькуляции себестоимости:

-Сырье и материалы

-Покупные изделия и полуфабрикаты

-Топливо и энергия на технологические цели

-Основная и дополнительная зарплата производственных рабочих

-Отчислений на социальное и медицинское страхование

-Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования

-Возвратные отходы

-Общепроизводственные расходы

-Общехозяйственные расходы

-Потери от брака

-Проценты по кредитам банка

-Расходы на рекламу

-Прочие производственные расходы

По способу отнесения на себестоимость продукта:

•Прямые связаны с производством определенных видов продукции (сырье, материалы, зарплата производственных рабочих и др.) Они прямо относятся на тот или иной объект калькуляции

•Косвенные связаны с производством нескольких видов продукции и относятся на объекты калькуляции методом распределения пропорционально соответствующей базе (основной и дополнительной зарплате рабочих или всем прямым расходам, производственной площади и т.п.). К ним относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы, затраты на содержание основных средств и др.

По способу отражения в бухгалтерском учете:

•Явные (вмененные), принимающие форму прямых платежей поставщикам, иным кредиторам К ним относятся, зарплата рабочих, менеджеров, служащих, комиссионные выплаты торговым организациям, выплаты банкам и другим поставщикам материальных и финансовых ресурсов, оплата услуг, транспортных расходов и др.

•Неявные (имплицитные) - это расходы по использованию ресурсов, не принадлежащих предприятию — юридическому лицу, а находящихся в собственности, например, какого-то сотрудника (владельца) предприятия. Они не отражаются в регистрах бухгалтерского учета, но вполне реальны. Например, использование помещения или транспорта, принадлежащего кому-то из сотрудников предприятия и т.п. Эти расходы равны возможности получения денежных платежей за это использование, но обычно не отражаются в бухгалтерской отчетности

По отношению к объему производства:

• Постоянные расходы — их сумма остается относительно неизменной при изменении объема производства.

— аренда помещений,

— амортизация,

— налог на имущество,

— повременная оплата труда,

— налоговые начисления на повременную зарплату.

• Переменные расходы — их сумма изменяется пропорционально объему производства продукции-

— сырье и материалы,

— сдельная оплата труда,

— налоговые начисления на сдельную зарплату,

— транспортные расходы,

— технологическое топливо и электроэнергия,

— расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (исключая амортизацию) и др.

**5 Анализ расходов по элементам**

Качество анализа расходов зависит от качества исходной информации. По данным финансовой отчетности выполнить полный анализ затрат невозможно. Для этого необходимо располагать данными аналитического и синтетического учета. Для того чтобы проанализировать расходы и по видам, и по продуктам, и по затратным центрам можно составлять соответствующие аналитические таблицы.

Используя данные раздела 8 формы № 5, составим таблицу 4.2. В отчетном году по сравнению с предыдущим годом расходы предприятия возросли на 7413 тыс. руб., или на 10,4%. В составе всех элементов затрат произошли некоторые изменения. Так, в отчетном году на 19,3% по сравнению с предыдущим годом снизились материальные затраты, а их доля сократилась на 17,5 процентного пункта. Остальные элементы затрат организации в отчетном году увеличились. Сумма затрат на оплату труда выросла на 7647 тыс. руб. — или на 57,5%, а их доля увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 7,98 процентного пункта. Отчисления на социальные нужды и амортизация основных средств также возросли — на 66,7 и 57,8% соответственно. Значительный темп роста (в 2 раза) прочих затрат у организации произошел за счет существенного увеличения управленческих расходов, а также иных косвенных расходов.

**Сводная таблица влияния факторов на чистую прибыль отчетного периода**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели-факторы | Сумма, тыс. руб. | |
| 1Количество проданной продукции (работ, услуг) | -993 | - |
| 2 Изменение цен на реализованную продукцию | +3243,5 | + |
| 3 Себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг | +6097 | + |
| 4. Коммерческие расходы | -1920,5 | - |
| 5. Управленческие расходы | -2888 | - |
| 6. Проценты к получению | -3044 | - |
| 7. Проценты к уплате | + 1086 | + |
| 8. Доходы от участия в других организациях | +3750 | + |
| 9 Прочие операционные доходы | + 149 | + |
| 10. Прочие операционные расходы | -7760 | - |
| 11. Прочие внереализационные доходы | + 1109 | + |
| 12. Прочие внереализационные расходы | +1073 | + |
| 13. Отложенные налоговые активы | +2150 | + |
| 14. Отложенные налоговые обязательства | -1620 | - |
| 15. Налог на прибыль | + 1667 | + |
| Совокупное влияние факторов | -901 | - |

Важным моментом в деятельности предприятия является вопрос распределения полученной прибыли, но так, чтобы это распределение привело к росту прибыли предприятия в дальнейшем. Существуют два основных направления повышения прибыли — это улучшение производительности и рост продаж.

**6 Сводная система показателей рентабельности организации**

Кроме проанализированных коэффициентов рентабельности различают рентабельность всего капитала, собственных средств, производственных фондов, финансовых вложений, перманентных средств.

Следует отметить, что в странах с развитыми рыночными отношениями обычно ежегодно торговой палатой, промышленными ассоциациями или правительством публикуется информация о «нормальных» значениях показателей рентабельности. Сопоставление своих показателей с их допустимыми величинами позволяет сделать вывод о состоянии финансового положения предприятия.

Валовая рентабельность (R6) отражает величину валовой прибыли в каждом рубле реализованной продукции зарубежной практике, этот показатель называется маржинальным доходом.

Особый интерес для внешней оценки результативности финансово-хозяйственной деятельности организации представляет анализ не таких традиционных показателей прибыльности, которая показывает, сколько прибыли от продажи приходится на 1 рубль затрат. Более информативным является анализ рентабельности активов и рентабельности собственного капитала .

Чтобы оценить результаты деятельности организации в целом и проанализировать ее сильные и слабые стороны, необходимо синтезировать показатели, причем таким образом, чтобы выявить причинно-следственные связи, влияющие на финансовое положение и его компоненты.

Одним из синтетических показателей экономической деятельности организации в целом является экономическая рентабельность

Таким образом, мы приходим к известной формуле, разработанной в фирме «Дюпон де Немур». Эта формула Дюпона позволяет определить, какие факторы в наибольшей степени влияют на экономическую рентабельность.

Дюпоновская система финансового анализа система рубленного интегрального финансового анализа деятельности предприятия, основой которого является «модель Дюпона». Эта система финансового анализа предусматривает разложение показателя «коэффициент рентабельности активов» на ряд частных финансовых коэффициентов его формирования, взаимосвязанных в единой системе.

Можно сказать, что рентабельность активов - показатель, производный от выручки.

**7 Заключение**

При анализе экономической рентабельности, безусловно, нужно принимать во внимание роль отдельных его элементов. Но зависимость, на наш взгляд, целесообразно строить не через оборачиваемость элементов, а через оценку структуры капитала в увязке с динамикой его оборачиваемости и рентабельности. Из формулы ^ хорошо видны возможные пути повышения экономической рентабельности - пути увеличения прибыльности капитала.

Показатель рентабельности собственного капитала позволяет установить зависимость между величиной инвестируемых собственных ресурсов и размером прибыли, полученной от их использования.

Следует отметить, что факторам, представленным на этой схеме, и по уровню значений, и по тенденции изменения о которой не следует забывать.

Таким образом, в зависимости от отраслевой специфики, а финансово-хозяйственных условий организация может делать ставку на тот или иной фактор повышения рентабельности собственного капитала.

По моему мнению, анализируя рентабельность в пространственно-временном аспекте, необходимо принимать во внимание три ключевые особенности этого показателя.

И, наконец, третья особенность связана с временным аспектом деятельности организации, Коэффициент чистой рентабельности, влияющий на рентабельность собственного капитала, определяется результативностью работы отчетного периода, а будущий эффект долгосрочных инвестиций он не отражает. Если организация планирует переход на новые технологии или другую деятельность, требующую больших инвестиций, то рентабельность капитала может снижаться. Однако если расходы в дальнейшем снижение рентабельности нельзя рассматривать как негативную характеристик текущей деятельности.

**8. Практическая часть**

Состояние активов и обязательств ООО «Эталон» на 1 декабря 2006 г., (согласно рабочему плану счетов)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Активы и обязательства | Сумма, руб. | |
| 1 | 2 | 3 | |
| 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 | |
|  | Отклонения в стоимости матёриальных ценностей | 71000 | |
| 19-3 | Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным материально-производственным запасам | 239914 | |
| 20 | Основное производство - всего | 33090 | |
|  | в том числе изделию 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 | |
| 62-1 | 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, | 155286 | |
|  | в том числе: |  | |
| 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, | 51700 | |
|  | В том числе: |  | |
| 69-1-1 | Фонд социального страхования | 5887 | |
| 69-1-2 | страховые платежи от несчастных случаев | 3864 | |
| 69-2 | Пенсионный фонд | 36797 | |
| 69-3-1 | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 1472 | |
| 69-3-2 | территориальный фонд обязательного медицинского страхования | 3680 | |
| 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 | Уставный капитал | 1000000 | |
| 82 | Резервный капитал | 150000 | |
| 83 | Добавочный капитал | 730012 | |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), | 523401 | |
|  | В том числе: |  | |
| 84-2 | нераспределенная прибыль в обращении | 462492 | |
| 84-3 | нераспределенная прибыль в использовании | 60909 | |
| 90-1 | Выручка | 9150800 | |
| 90-2 | Себестоимости продаж | 6071217 | |
| 90-3 | НДС | 1395885 | |
| 90-5 | Общехозяйственные расходы | 633190 | |
| 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 доходов и расходов | 76642 |
| 99 | Прибыли и убытки | 699647 |

Сальдо на начало года и обороты за январь-ноябрь 2006 г. по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и шифр счета | Сальдо на начало года, руб. | | Оборот за январь-ноябрь, руб. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Основные средства (01) | 3561620 |  | 955000 | 476970 |
| Амортизация основных средств (02) |  | 2030070 | 475000 | 864100 |
| Нематериальные активы (04) | 85000 |  | 60000 |  |
| Амортизация нематериальных активов (05) |  | 10000 |  | 15015 |
| Вложения во внеоборотные активы - всего, |  |  | 1015000 | 1015000 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| строительство объектов основных средств (08-3) |  |  | 701000 | 701000 |
| приобретение объектов основных средств (08-4) |  |  | 254000 | 254000 |
| приобретение нематериальных активов (08-5) |  |  | 60000 | 60000 |
| Отложенные налоговые активы (09) | 15000 |  | 97320 | 15000 |
| Материалы(10) | 832500 |  | 2100070 | 1535070 |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей (15) |  |  | 2150170 | 2150170 |
| Отклонения в стоимости материальных ценностей (16) | 110000 |  | 121000 | 160000 |
| НДС по приобретенным ценностям - всего, | 138680 |  | 648934 | 547700 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| НДС при приобретении основных средств(19-1) |  |  | 171900 | 171900 |
| НДС при приобретении нематериальных активов (19-2) |  |  | 10800 | 10800 |
| НДС при приобретении материально-производственных запасов(19-3) | 138680 |  | 466234 | 365000 |
| Основное производство (20) -всего, | 75720 |  | 6570710 | 6613340 |
| в том числе изделия А | 75720 |  | 6570710 | 6613340 |
| Вспомогательные производства (23) |  |  | 390000 | 390000 |
| Общепроизводственные расходы (25) |  |  | 2108995 | 2108995 |
| Общехозяйственные расходы (26) |  |  | 633190 | 633190 |
| Брак в производстве (28) |  |  | 26150 | 26150 |
| Выпуск продукции (работ, услуг) (40) |  |  | 6587190 | 6587190 |
| Готовая продукция (43) | 150700 |  | 7141873 | 6625900 |
| Расходы на продажу - всего, |  |  | 181400 | 181400 |
| в том числе расходы на продажу, субсчет «Коммерческие расходы» (44- 1 ) |  |  | 181400 | 181400 |
| Касса (50) | 5150 |  | 3310189 | 3308039 |
| Расчетные счета (51) | 560300 |  | 10774590 | 10886541 |
| Финансовые вложения, субсчет «Долгосрочные финансовые вложения»(58-1) |  |  | 140000 |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками - всего |  | 452900 | 4750463 | 5140667 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками (60-1) |  | 452900 | 3408000 | 3798204 |
| расчеты по авансам выданным (60-2) |  |  | 1342463 | 1342463 |
| расчеты с покупателями и заказчиками - всего | 277000 |  | 11974677 | 12160407 |
| расчеты с покупателями и заказчиками (62- 1) | 277000 |  | 9150800 | 9099830 |
| расчеты по авансам полученным (62-2) |  |  | 2823877 | 3060577 |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) - всего, |  | 370000 | 980340 | 1290210 |
| в том числе расчеты по краткосрочным кредитам (66- 1) |  | 370000 | 980340 | 1290210 |
| Расчеты по налогам и сборам (68) - всего, |  | 172612 | 2097567 | 2080241 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| НДС(68-1) |  | 127503 | 1442340 | 1425237 |
| налог на прибыль (68-2) |  | 28609 | 303511 | 307588 |
| налог на доходы физических лиц(68-3) |  | 16500 | 316460 | 312160 |
| налог на пользователей автомобильных дорог (68-4) |  |  |  |  |
| налог на имущество (68-5) |  |  | 25364 | 25364 |
| транспортный налог (68-6) |  |  | 9892 | 9892 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) -всего, |  | 44200 | 1196100 | 1203600 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Фонд социального страхования (69-1-1) |  | 5034 | 136210 | 137063 |
| страховые платежи от несчастных случаев (69- 1 -2) |  | 3303 | 89388 | 89949 |
| Пенсионный фонд (69-2) |  | 31459 | 851317 | 856655 |
| Федеральный ФОМС (69-3-1) |  | 1258 | 34053 | 34267 |
| территориальный ФОМС (69-3-2) |  | 3146 | 85132 | 85666 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда (70) |  | 169900 | 3274025 | 3317600 |
| Расчеты с подотчетными лицами (71) | 6200 |  | 131600 | 133500 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (73) |  |  | 128000 |  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76) - всего, | 30000 | 17800 | 454444 | 465370 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| расчеты с разными дебиторами (76-1) | 30000 |  | 181060 | 181060 |
| расчеты с разными кредиторами (76-2) |  | 17800 | 273384 | 284310 |
| Отложенные налоговые обязательства (77) |  | 8200 | 10600 | 22360 |
| Уставный капитал (80) |  | 1000000 |  |  |
| Резервный капитал (82) |  | 150000 |  |  |
| Добавочный капитал (83) |  | 730012 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток ) (84): |  | 692176 | 921860 | 753085 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| прибыль, подлежащая распределению (84-1) |  | 692176 | 692176 |  |
| нераспределенная прибыль в обращении (84-2) |  |  | 229684 | 692176 |
| нераспределенная прибыль в использовании (84-3) |  |  |  | 60909 |
| Продажи (90): |  |  | 9150800 | 9150800 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| выручка (90- 1 ) |  |  |  | 9150800 |
| себестоимость (90-2) |  |  | 6071217 |  |
| НДС (90-3) |  |  | 1395885 |  |
| общехозяйственные расходы (90-5) |  |  | 633190 |  |
| коммерческие расходы (90-6) |  |  | 181400 |  |
| прибыль / убыток от продаж (90-9) |  |  | 869108 |  |
| Прочие доходы и расходы (91 ): |  |  | 250760 | 250760 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| прочие доходы (91 - 1 ) |  |  |  | 250760 |
| прочие расходы (91-2) |  |  | 174118 |  |
| сальдо прочих доходов и расходов(91-9) |  |  | 76642 |  |
| Прибыли и убытки (99) |  |  | 246103 | 945750 |
| Итого | 5847870 | 5847870 | 81054120 | 81054120 |

## 

## Выписка из приказа об учетной политике ООО «Эталон» 2005 г. в целях бухгалтерского учета

Фактическая себестоимость поступивших материалов выявляется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Текущий учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по среднепокупным (договорным) ценам поставщиков. Для учета отклонений от учетных цен применяется счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам списываются пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

Амортизация по основным средствам начисляется методом уменьшаемого остатка.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

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

Общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственным изготовлением продукции.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость реализованной продукции как условно-постоянные расходы.

Незавершенное производство оценивается по нормативной себестоимости.

Готовая продукция приходуется по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения от фактической себестоимости готовой продукции за отчетный месяц списываются на реализацию продукции.

Продукция считается реализованной по мере ее отгрузки и предъявления счетов покупателям.

## Выписка из приказа об учетной политике ООО «Эталон» 2005 г. в целях налогового учета

1. Для целей налогообложения амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.
2. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Эталон»

за декабрь 2006 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции, первичный документ | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов | | | | |
| 1 | Счет-фактура № 40 |  |  |  |
| Приобретен станок: |  |  |  |
| а) отпускная цена с учетом доставки | 38000 | 08-4 | 60-1 |
| б) сумма НДС | 6840 | 19-1 | 60-1 |
| 2 | Акт-накладная приемки-передачи основных средств № 30 |  |  |  |
| Станок введен в эксплуатацию | 38000 | 01 | 08-4 |
| 3 | Акт на списание основных средств № 15 |  |  |  |
| Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование: |  |  |  |
| а) износ на дату выбытия | 50000 | 02 | 01 |
| б) остаточная стоимость | 1000 | 91-2 | 01 |
| в) оприходованы на склад прочие материалы | 12300 | 10 | 91-1 |
| г) расходы по демонтажу оборудования: |  |  |  |
| начислена заработная плата | 2342 | 91-2 | 70 |
| произведены обязательные отчисления - всего, | 658 | 91-2 | 69 |
| в том числе: |  |  |  |
| Фонд социального страхования | 68 | 91-2 | 69-1-1 |
| страховые платежи от несчастных случаев | 49 | 91-2 | 69-1-2 |
| Пенсионный фонд | 468 | 91-2 | 69-2 |
| Федеральный ФОМС | 26 | 91-2 | 69-3-1 |
| территориальный ФОМС | 47 | 91-2 | 69-3-2 |
| 4 | Акт на списание основных средств №16 |  |  |  |
| Продан малому предприятию «Квант» компьютер, приобретенный в октябре отчетного года: |  |  |  |
| а) износ | 1000 | 02 | 01 |
| б) остаточная стоимость | 39000 | 91-2 | 01 |
| в) стоимость реализации | 49200 | 76-1 | 91-1 |
| г) сумма НДС | 7505 | 91-2 | 68-1 |
| 5 | Счет-фактура №18 |  |  |  |
| Приобретено исключительное авторское право на программный продукт: |  |  |  |
| а) фактическая цена приобретения | 26000 | 08-5 | 60-1 |
| б) сумма НДС | 4680 | 19-2 | 60-1 |
| 6 | Акт приемки-передачи нематериальных активов №4 |  |  |  |
| Оприходовано исключительное право на программный продукт в составе нематериальных активов | 26000 | 04 | 08-5 |
| 7 | Выписка банка |  |  |  |
| Оплачены счета поставщиков за приобретенное имущество и произведенные работы: |  |  |  |
| а) механический завод (25.12; счет-фактура № 40) | 44840 | 60-1 | 51 |
| б) малое предприятие «Программист» (27.12; счет-фактура № 18) | 30680 | 60-1 | 51 |
| Итого | 75520 |  |  |
| 8 | Разработочная таблица № 6 Начислена амортизация основных средств: |  |  |  |
| а) производственного оборудования: |  |  |  |
| цеха № 1 | 20100 | 25 | 02 |
| цеха № 2 | 17200 | 25 | 02 |
| ремонтного цеха | 6050 | 25 | 02 |
| Итого | 43350 |  |  |
| б) зданий и хозяйственного инвентаря: |  |  |  |
| цеха № 1 | 10600 | 25 | 02 |
| цеха № 2 | 10200 | 25 | 02 |
| ремонтного цеха | 1400 | 25 | 02 |
| Итого | 22200 |  |  |
| в) зданий и инвентаря заводоуправления | 7700 | 26 | 02 |
| Всего | 73250 |  |  |
| 9 | Ведомость № 17 |  |  |  |
| Начислена амортизация по программному обеспечению вычислительной техники, используемой в управлении предприятием | 1726 | 26 | 05 |
| 2. Учет финансовых вложений | | | | |
| 10 | Договор купли-продажи, выписка банка |  |  |  |
| В начале декабря приобретены 1000 акций ОАО «Орион» по их номинальной стоимости за 60 руб. в целях вложения временно свободных денежных средств на срок менее года. В конце декабря акции были проданы за 80 руб. |  |  |  |
| а) приобретение акций по их номинальной стоимости | 60000 | 58 | 76-2 |
| б) перечисление денежных средств (на сумму фактических затрат на покупку акций) | 60000 | 76-2 | 51 |
| в) списание акций по балансовой стоимости | 60000 | 91-2 | 58 |
| г) реализация акций | 80000 | 76-1 | 91-1 |
| 11 | Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка |  |  |  |
| 1 октября отчетного года приобретены облигации АО «Статус» за 140000 руб. при их номинальной стоимости 120000 руб. Проценты по облигациям составляют 50% годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через 2 года: |  |  |  |
| а) начислены проценты за квартал | 15000 | 76-1 | 91-1 |
| б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций за квартал | 2500 | 91-2 | 58 |
| в) поступление дохода по облигациям | 15000 | 51 | 76-1 |
| 3. Учет материалов | | | | |
| 12 | Счета-фактуры, счета, платежные требования |  |  |  |
| Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы: |  |  |  |
| а) счет-фактура № 145 ОАО «Тракторный завод»: |  |  |  |
| покупная стоимость | 25000 | 15 | 60-1 |
| сумма НДС | 4500 | 19-3 | 60-1 |
| б) счет-фактура № 780 ОАО «Автоприбор»: |  |  |  |
| покупная стоимость | 40000 | 15 | 60-1 |
| сумма НДС | 7200 | 19-3 | 60-1 |
| Итого | 76700 |  |  |
| 13 | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Оплачен счет 201 малого предприятия «Техника» за материалы, поступившие в ноябре | 582000 | 60-1 | 51 |
| 14 | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Оплачены счета поставщиков за материалы, поступившие в декабре: |  |  |  |
| а) ОАО «Тракторный завод» (17.12; счет-фактура № 145) | 29500 | 60-1 | 51 |
| б) ОАО «Автоприбор» (18.12; счет-фактура № 780) | 47200 | 60-1 | 51 |
| Итого | 76700 |  |  |
| 15 | Приходные ордера |  |  |  |
| Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие: |  |  |  |
| а) от ОАО «Тракторный завод» | 24000 | 10 | 15 |
| б) от ОАО «Автоприбор» | 39000 | 10 | 15 |
| Итого | 63000 |  |  |
| 16 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен | 2000 | 16 | 15 |
| 17 | Лимитно-заборные карты, требования- накладные |  |  |  |
| Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по учетным ценам): |  |  |  |
| а) цеху № 1 для производства |  |  |  |
| изделий А | 70500 | 20 | 10 |
| изделий Б | 60100 | 20 | 10 |
| б) цеху № 2 для производства |  |  |  |
| изделий А | 90400 | 20 | 10 |
| изделий Б | 58700 | 20 | 10 |
| в) ремонтному цеху для выполнения |  |  |  |
| заказа № 301 | 6300 | 23 | 10 |
| заказа № 302 | 4700 | 23 | 10 |
| г) на хозяйственные нужды |  |  |  |
| цеха № 1 | 2200 | 25 | 10 |
| цеха № 2 | 2400 | 25 | 10 |
| ремонтного цеха | 1500 | 25 | 10 |
| д) заводоуправлению | 1100 | 26 | 10 |
| Итого | 297900 |  |  |
| 18 | Справка бухгалтерии |  |  |  |
| Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным |  |  |  |
| а) цеху № 1 для производства |  |  |  |
| изделий А | 3525 | 20 | 16 |
| изделий Б | 3005 | 20 | 16 |
| б) цеху № 2 для производства |  |  |  |
| изделий А | 4520 | 20 | 16 |
| изделий Б | 2935 | 20 | 16 |
| в) ремонтному цеху для выполнения |  |  |  |
| заказа № 301 | 315 | 23 | 16 |
| заказа № 302 | 235 | 23 | 16 |
| г) на хозяйственные нужды |  |  |  |
| цеха № 1 | 110 | 25 | 16 |
| цеха № 2 | 120 | 25 | 16 |
| ремонтного цеха | 75 | 25 | 16 |
| д) заводоуправлению | 55 | 26 | 16 |
| Итого | 14895 |  |  |
|  | 4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда | | | |
| 19 | Наряды, расчетные ведомости |  |  |  |
| Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь: |  |  |  |
| а) рабочим цеха № 1 по производству |  |  |  |
| изделий А | 64643 | 20 | 70 |
| изделий Б | 61112 | 20 | 70 |
| б) рабочим цеха № 2 по производству |  |  |  |
| изделий А | 48482 | 20 | 70 |
| изделий Б | 44094 | 20 | 70 |
| в) рабочим ремонтного цеха: |  |  |  |
| заказ № 301 | 16910 | 23 | 70 |
| заказ № 302 | 13593 | 23 | 70 |
| г) рабочим, обслуживающим оборудование: |  |  |  |
| цеха № 1 | 13379 | 25 | 70 |
| цеха № 2 | 12094 | 25 | 70 |
| ремонтного цеха | 8669 | 25 | 70 |
| д) служащим: |  |  |  |
| цеха № 1 | 20549 | 25 | 70 |
| цеха № 2 | 21298 | 25 | 70 |
| ремонтного цеха | 16482 | 25 | 70 |
| е) персоналу заводоуправления | 32964 | 26 | 70 |
| Итого | 374269 |  |  |
| 20 | Листки о временной нетрудоспособности |  |  |  |
| Начислены пособия по временной нетрудоспособности |  |  |  |
| За счет средств ФСС | 2120 | 69-1-1 | 70 |
| За счет средств предприятия | 430 | 26 | 70 |
| Итого: | 2550 |  |  |
| 21 | Расчетные ведомости |  |  |  |
| Начислен единый социальный налог на заработную плату: |  |  |  |
| а) рабочих цеха № 1 по производству |  |  |  |
| изделий А | 18165 | 20 | 69 |
| изделий Б | 17172 | 20 | 69 |
| б) рабочих цеха № 2 по производству |  |  |  |
| изделий А | 13624 | 20 | 69 |
| изделий Б | 12391 | 20 | 69 |
| в) рабочих ремонтного цеха: |  |  |  |
| заказ № 301 | 4752 | 23 | 69 |
| заказ № 302 | 3819 | 23 | 69 |
| г) рабочих, обслуживающих оборудование: |  |  |  |
| цеха № 1 | 3759 | 25 | 69 |
| цеха № 2 | 3398 | 25 | 69 |
| ремонтного цеха | 2436 | 25 | 69 |
| д) служащих: |  |  |  |
| цеха № 1 | 5774 | 25 | 69 |
| цеха № 2 | 5985 | 25 | 69 |
| ремонтного цеха | 4631 | 25 | 69 |
| е) персонала заводоуправления | 9263 | 26 | 69 |
| Всего | 105169 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| Фонд социального страхования | 10854 |  |  |
| страховые платежи от несчастных случаев | 7860 |  |  |
| Пенсионный фонд | 74853 |  |  |
| Федеральный ФОМС | 4117 |  |  |
| территориальный ФОМС | 7485 |  |  |
| 22 | Расчетные ведомости |  |  |  |
| Произведены удержания из заработной платы персонала предприятия |  |  |  |
| а) налог на доходы физических лиц | 27800 | 70 | 68-3 |
| б) по исполнительным листам | 2600 | 70 | 76-2 |
| в) в возмещение потерь от брака (изделия А) | 300 | 70 | 28 |
| Итого | 30700 |  |  |
| 23 | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы | 350495 | 50 | 51 |
| 24 | Платежная ведомость, расходные кассовые ордера |  |  |  |
| Выдано из кассы: |  |  |  |
| а) заработная плата за ноябрь | 213475 | 70 | 50 |
| б) аванс за первую половину декабря | 117000 | 70 | 50 |
| в) подотчетным лицам на командировочные расходы | 5400 | 71 | 50 |
| г) пособия по уходу за ребенком до достижения им полутора лет | 2900 | 69-1 | 50 |
| д) пособия по временной нетрудоспособности | 2550 | 70 | 50 |
| Итого | 341325 |  |  |
| 25 | Платежная ведомость |  |  |  |
| Депонированная заработная плата | 9170 | 70 | 76-2 |
| 26 | Выписка банка |  |  |  |
| Сдана в банк депонированная заработная плата | 9170 | 51 | 50 |
|  | 5. Учет прочих расходов на производство | | | |
| 27 | Ведомость поступления материалов |  |  |  |
| Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования: |  |  |  |
| изделия А | 2500 | 10 | 20 |
| изделия Б | 1300 | 10 | 20 |
| Итого | 3800 |  |  |
| 28 | Счета-фактуры, счета ОАО «Энергоресурсы» |  |  |  |
| Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе основного производства: |  |  |  |
| а) цех № 1 | 2050 | 25 | 60-1 |
| б) цех № 2 | 1700 | 25 | 60-1 |
| в) ремонтный цех | 850 | 25 | 60-1 |
| г) заводоуправление | 625 | 26 | 60-1 |
| д) сумма НДС | 941 | 19-4 | 60-1 |
| Итого: | 6166 |  |  |
| 29 | Авансовый отчет Фролова С.И. |  |  |  |
| Списаны командировочные расходы (в т.ч. сверх норм 500 руб., НДС - нет): |  |  |  |
| а) на затраты | 4000 | 26 | 71 |
| б) сумма НДС | 300 | 19-4 | 71 |
| Итого | 4300 |  |  |
| 30 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Распределены общепроизводственные расходы ремонтного цеха между заказами № 301 и № 302 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих: |  |  |  |
| Заказа №301 | 23336 | 23 | 25 |
| заказа №302 | 18757 | 23 | 25 |
| Итого | 42093 |  |  |
| 31 | Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств |  |  |  |
| Списываются затраты на ремонт: |  |  |  |
| цех № 1 - заказ № 301 | 51613 | 25 | 23 |
| цех № 2 - заказ № 302 | 41104 | 25 | 23 |
| Итого | 92717 |  |  |
| 32 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих: |  |  |  |
| цеха № 1 |  |  |  |
| изделия А | 66894 | 20 | 25 |
| изделия Б | 63240 | 20 | 25 |
| Итого | 130134 |  |  |
| цеха № 2 |  |  |  |
| изделия А | 60487 | 20 | 25 |
| изделия Б | 55012 | 20 | 25 |
| Итого | 115499 |  |  |
| 33 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Начислены банку проценты за кредит (в пределах учет. ставки) | 30000 | 91-2 | 66 |
| 34 | Начислен транспортный налог за IVквартал | 3298 | 26 | 68-6 |
| 35 | Акты о браке |  |  |  |
| Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделие А) | 2780 | 28 | 20 |
| 36 | Требование-накладная |  |  |  |
| Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделие А) | 130 | 10 | 28 |
| 37 | Ведомость потерь от брака |  |  |  |
| Определены и списаны окончательные потери от брака (изделие А) | 2350 | 20 | 28 |
| 6. Учет готовой продукции и товаров | | | | |
| 38 | Ведомость выпуска готовой продукции |  |  |  |
| Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. |  |  |  |
| Изделия А | 439699 | 40 | 20 |
| Изделия Б | 346319 | 40 | 20 |
| Итого: | 786018 |  |  |
| Незавершенное производство на конец месяца составило по: |  |  |  |
| изделию А-31 701 руб. |  |  |  |
| изделию Б - 30 142 руб. |  |  |  |
| 39 | Ведомость выпуска готовой продукции |  |  |  |
| Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости: |  |  |  |
| изделия А | 422600 | 43 | 40 |
| изделия Б | 329400 | 43 | 40 |
| Итого | 752000 |  |  |
| 40 | Ведомость выпуска готовой продукции |  |  |  |
| Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию: | - |  |  |
| по изделию А | 17099 | 90-2 | 40 |
| по изделию Б | 16919 | 90-2 | 40 |
| Итого | 34018 |  |  |
| 41 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции | 61161 | 90-5 | 26 |
| 42 | Накладные на отпуск, ведомость движения готовой продукции |  |  |  |
| Выдана со склада и отгружена потребителям готовая продукция: |  |  |  |
| а) нормативная себестоимость | 427440 | 90-2 | 43 |
| б) продажная стоимость, включая НДС | 790800 | 62-1 | 90-1 |
| 43 | Книга продаж, счета-фактуры Начислен НДС | 120630 | 90-3 | 68 |
| 44 | Договор на услуги, счет-фактура№ 17 |  |  |  |
| Оплачены транспортным организациям расходы по отгрузке готовой продукции: |  |  |  |
| до станции отправления | 38700 | 44-1 | 76-2 |
| НДС | 6966 | 19-4 | 76-2 |
| Итого: | 45666 |  |  |
| 45 | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Оплачена покупателями реализованная продукция | 679215 | 51 | 62-1 |
| 46 | Ведомость-расчет себестоимости реализованной продукции |  |  |  |
| Списаны коммерческие расходы на реализацию продукции | 38700 | 90-6 | 44-1 |
| 7. Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств | | | | |
| 47 | Ведомость результатов от реализации |  |  |  |
| Списаны финансовые результаты от продажи продукции | 108851 | 90-9 | 99 |
| 48 | Расчет бухгалтерии, претензия |  |  |  |
| Признана должником фирма «Стандарт» |  |  |  |
| сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора | 1320 | 76-1 | 91-1 |
| начислен НДС | 201 | 91-2 | 68 |
| 49 | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Поступило на расчетный счет: |  |  |  |
| а) от дебиторов в погашение их задолженности - всего, | 148100 | 51 | 76-1 |
| в том числе: |  |  |  |
| по основным средствам | 49200 |  |  |
| по ценным бумагам | 80000 |  |  |
| прочие | 18900 |  |  |
| б) штраф от фирмы «Стандарт» за поставку некачественных материалов | 1320 | 51 | 76-1 |
| в) краткосрочная ссуда банка | 936000 | 51 | 66 |
| 50 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Начислен штраф в пользу организации «Контакт» за недопоставку продукции | 11700 | 91-2 | 76-2 |
| 51 | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Перечислено с расчетного счета: |  |  |  |
| а) единый социальный налог и страховые платежи от несчастных случаев на производстве - всего, | 51700 | 69 | 51 |
| в том числе: |  |  |  |
| ЕСН в Фонд социального страхования | 5887 |  |  |
| страховые платежи от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 3864 |  |  |
| ЕСН подлежащий уплате в бюджет, взносы по страховой и накопительной части трудовой пенсии | 36797 |  |  |
| ЕСН в Федеральный фонд ОМС | 1472 |  |  |
| ЕСН в территориальный фонд ОМС | 3680 |  |  |
| б) удержанные из заработной платы налоги за ноябрь | 12200 | 68-3 | 51 |
| в) штраф за недопоставку продукции | 11700 | 76-2 | 51 |
| г) транспортной организации за доставку продукции | 45666 | 76-2 | 51 |
| Итого | 121266 |  |  |
| 52 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Начислен налог на имущество | 9442 | 91-2 | 68-5 |
| 53 | Справка-расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов (определить сумму) | 6528 | 99 | 91-9 |
| 54 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь (сумму определить) | 24558 | 99 | 68-2 |
| 55 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Рассчитано постоянное налоговое обязательство | 120 | 99 | 68-2 |
| 56 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Определена сумма отложенного налогового актива за декабрь | 7500 | 09 | 68-2 |
| 57 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Определена сумма отложенного налогового обязательства за декабрь | 3033 | 68-2 | 77 |
| 58 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Списана часть отложенного налогового обязательства | 240 | 77 | 68-2 |
| 59 | Выписка из расчетного счета |  |  |  |
| Перечислено с расчетного счета: |  |  |  |
| а) НДС за ноябрь | 110400 | 68-1 | 51 |
| б) налог на прибыль (исходя из фактической прибыли за ноябрь) | 32686 | 68-2 | 51 |
| г) в погашение краткосрочных ссуд | 290000 | 66 | 51 |
| д) в оплату процентов за кредит | 30000 | 66 | 51 |
| Итого | 463086 |  |  |
| 60 | Расчет бухгалтерии. Книга покупок |  |  |  |
| Принят к налоговому вычету НДС по транспортным услугам | 120207 | 68-1 | 19-4 |
| а) по основным средствам | 6840 | 68-1 | 19-1 |
| б) по нематериальным активам | 4680 | 68-1 | 19-2 |
| в) по материалам поступившим: |  |  |  |
| в ноябре | 88780 | 68-1 | 19-3 |
| в декабре | 11700 | 68-1 | 19-3 |
| г) по услугам | 7907 | 68-1 | 19-4 |
| д) по командировочным расходам | 300 | 68-1 | 19-5 |
| Итого: |  |  |  |
| 61 | Расчет бухгалтерии | 120207 |  |  |
| Закрытые счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце года: выявлена чистая (нераспределенная) прибыль (сумму определить) | 777292 | 99 | 84-1 |
| 62 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Закрытие субсчетов по счету 90 «Продажи» в конце отчетного года: |  |  |  |
| а) субсчета 90- 1 «Выручка» | 9941600 | 90-1 | 90-9 |
| б) субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» | 6532675 | 90-9 | 90-2 |
| в) субсчета 90-3 «НДС» | 1516515 | 90-9 | 90-3 |
| г) субсчета 90-5 «Общехозяйственные расходы» | 694351 | 90-9 | 90-5 |
| д) субсчета 90-6 «Коммерческие расходы» | 220100 | 90-9 | 90-6 |
| 63 | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
| Закрытие субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в конце года: |  |  |  |
| а) субсчета 91-1 | 408580 | 91-1 | 91-9 |
| б) субсчета 91-2 | 338466 | 91-9 | 91-2 |

## Учетные регистры

Журнал-ордер №1 за декабрь 2005 года по кредиту счета 50 "Касса" в дебет счетов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| дата кассового отчета | 51 | 69 | 70 | 71 | Итого |
| 1-31 декабря | 9170 | 2900 | 333025 | 5400 | 350495 |
| Итого | 9170 | 2900 | 333025 | 5400 | 350495 |

Журнал-ордер №2 за декабрь 2005 г. по кредиту счета 51 "Расчетные счета" в дебет счетов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата выписки из банка | 50 | 60 | 68 | 69 | 66 | 76 | Итого |
| с 1 по 31 декабря | 350495 | 734220 | 155286 | 51700 | 320000 | 117366 | 1729067 |
| ИТОГО | 350495 | 734220 | 155286 | 51700 | 320000 | 117366 | 1729067 |

Журнал ордер №4 за декабрь 2006 года по кредиту счета 66 "Краткосрочные кредиты банков и займы"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата выписка банка | С кредита счета 66 в дебет счетов | | Итого |
| 51 | 91-2 |
| 7 - 13 декабря | 936000 | 30000 | 966000 |
| Итого | 936000 | 30000 | 966000 |

Журнал-ордер №6 за декабрь 2006 г. по кредиту счета 60"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | № приходного документа | Стоимость материала по учетной цене | С кредита счета в дебет счетов | | | | | Сумма акцепта по счету или неотфактурованная поставка | Отметка об оплате | | На конец месяца | |
| 08 | 15 | 19 | 25 | 26 | Дата оплаты | С расчетного счета | за неприбывший груз | сальдо по неоплаченному счету |
| А | Б | В | Г | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 201 | МП "Техника" | 151 |  |  |  |  |  |  | 582000 | 16.дек | 582000 |  |  |
| 145 | ОАО "Тракторный завод" | 152 | 25000 |  | 25000 | 4500 |  |  | 29500 | 17.дек | 29500 |  |  |
| 78 | ОАО "Автоприбор" | 153 | 40000 |  | 40000 | 7200 |  |  | 47200 | 18.дек | 47200 |  |  |
| 51 | ЗАО "Механический завод" | 40 | 38000 | 38000 |  | 6840 |  |  | 44840 | 25.дек | 44840 |  |  |
| 10 | МП "Программист" | 18 | 26000 | 26000 |  | 4680 |  |  | 30680 | 27.дек | 30680 |  |  |
| 116 | ОАО "Энергоресурс | - |  |  |  | 941 | 4600 | 625 | 6166 |  |  |  | 6166 |
|  | ИТОГО |  |  | 64000 | 65000 | 24161 | 4600 | 625 | 740386 |  | 734220 |  | 6166 |

Журнал-ордер №7 за декабрь 2006 г. по кредиту счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и аналитические данные к этому счету

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Авансовый отчет | Ф.И.О. подотчетного лица | Остаток на начало месяца | | | Выдано под отчет | | | Выдано в возмещение перерасхода | | | Возвращены неиспользованные суммы | | | Израсходовано из подотчетных сумм | | | |
| дата возникновения задолженности | дебет | кредит | корреспондирующий счет | сумма | дата | дата | корреспондирующий счет | сумма | дата | кредит счета 71 в дебет счетов | | по предъявленному отчету | | с кредита счета 71 в дебет счетов | |
| 50 | 70 | дата | утвержденная сумма | 26 | 19 |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 51 | Фролов С.И. | 25.11 | 4300 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4000 | 300 |
| 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4000 | 300 |

Аналитические данные к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (выписка из ведомостей № 7 за январь-декабрь 2006 г.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Обороты за январь-ноябрь | | Оборот за декабрь | | Итого за год | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Дебиторская краткосрочная задолженность | 181060 | 181 060 | 145520 | 164420 | 326580 | 345 480 |
| Кредиторская краткосрочная задолженность | 273 384 | 284 310 | 117366 | 129136 | 390750 | 413 446 |
| Итого | 454 444 | 465 370 | 262886 | 293556 | 717330 | 758 926 |

Журнал-ордер №8 за декабрь 2006 г. по кредиту счетов 09, 19, 58, 68, 76,77

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание, № документа | С кредита 19, 58, 68, 76 в дебет счетов | | | | | | | | | | | | ИТОГО |
|  | 09 | 19 | 26 | 44-1 | 51 | 58 | 68 | 70 | 77 | 90-3 | 91-2 | 99 |  |
| Расчет бухгалтерии: разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций | С кредита счета 58 | | | | | | | | | | | |  |
| Списание акций |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 62500 |  | 62500 |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 62500 |  | 62500 |
| Расчет бухгалтерии | С кредита счета 68 | | | | | | | | | | | |  |
| Условный расход по налогу на прибыль (УРНП) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 24558 | 24558 |
| Отложенные налоговые активы (ОНА) | 7500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 7500 |
| Отложенные налоговые обязательства (ОНО) |  |  |  |  |  |  |  |  | 240 |  |  |  | 240 |
| Постоянные налоговые обязательства (ПНО) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 120 | 120 |
| Налог на добавленную стоимость |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 120630 | 7706 |  | 128336 |
| Налог на имущество |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 9442 |  | 9442 |
| Налог на доходы физических лиц |  |  |  |  |  |  |  | 27800 |  |  |  |  | 27800 |
| Транспортный налог |  |  | 3298 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3298 |
| Итого | 7500 | 0 | 3298 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27800 | 240 | 120630 | 17148 | 24678 | 201294 |
| Расчет бухгалтерии | С кредита счета 19 | | | | | | | | | | | | |
| НДС |  |  |  |  |  |  | 120207 |  |  |  |  |  | 120207 |
| Ведомость | С кредита счета 76 | | | | | | | | | | | |  |
| №7 |  | 6966 |  | 38700 | 164420 | 60000 |  | 11770 |  |  | 11700 |  | 293556 |
| Расчет бухгалтерии | С кредита счета 77 | | | | | | | | | | | |  |
| Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |  |  |  | 3033 |  |  |  |  |  | 3033 |

Ведомость учета затрат по ремонтному цеху №3 (вспомогательные производства) за декабрь 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Дебетуемые счета, статьи аналитического учета | 02 | 10 | 16 | 25 | 69 | 70 | Разные суммы, уже отраженные в др. ж/о | Итого за месяц по цеху |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | **25 "Общепроизводственн. расходы"**  Амортизация производственного оборудования и транспортных средств | 6050 |  |  |  |  |  |  | 6050 |
| 2 | Эксплуатация оборудования |  |  |  |  | 2436 | 8669 |  | 11105 |
| 3 | Содержание аппарата управления |  |  |  |  | 4631 | 16482 |  | 21113 |
| 4 | Амортизация зданий, сооружений, инвентаря | 1400 |  |  |  |  |  |  | 1400 |
| 5 | Содержание зданий, сооружений, инвентаря |  | 1500 | 75 |  |  |  | 850 | 2425 |
|  | ИТОГО по счету 25 | 7450 | 1500 | 75 | 0 | 7067 | 25151 | 850 | 42093 |
|  | 23 "Вспомогательные производства" |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
|  | заказ№301 |  | 6300 | 315 | 23336 | 4752 | 16910 |  | 51613 |
|  | заказ №302 |  | 4700 | 235 | 18757 | 3819 | 13593 |  | 41104 |
|  | Итого по счету 23 | 0 | 11000 | 550 | 42093 | 8571 | 30503 | 0 | 92717 |

Ведомость учет затрат по цеху №1(основное производство) за декабрь 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Дебетуемые счета, статьи аналитического учета | 02 | 10 | 16 | 20 | 23 | 25 | 28 | 69 | 70 | Разные суммы уже отраженные в ж/о | Итого за месяц |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |  | 7 |  |
| 1 | 25 "Общепроизводственные расходы" Амортизация производственного оборудования и транспортных средств | 20100 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 20100 |
| 2 | Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств |  |  |  |  | 51613 |  |  | 3759 | 13379 |  | 68751 |
| 3 | Эксплуатация оборудования |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2050 | 2050 |
| 9 | Содержание аппарата управления |  |  |  |  |  |  |  | 5774 | 20549 |  | 26323 |
| 11 | Амортизация зданий, сооружений, инвентаря | 10600 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10600 |
| 13 | Содержание зданий, сооружений, инвентаря |  | 2200 | 110 |  |  |  |  |  |  |  | 2310 |
|  | ИТОГО по счету 25 | 30700 | 2200 | 110 | 0 | 51613 | 0 | 0 | 9533 | 33928 | 2050 | 130134 |
|  | 20 "Основное производство" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
|  | изделие А |  | 70500 | 3525 |  |  | 66894 | 2350 | 18165 | 64643 |  | 226077 |
|  | изделие Б |  | 60100 | 3005 |  |  | 63240 |  | 17172 | 61112 |  | 204629 |
|  | ИТОГО по счету 20 | 0 | 130600 | 6530 | 0 | 0 | 130134 | 2350 | 35337 | 125755 | 0 | 430706 |
|  | 28 "Брак в производстве" |  |  |  | 2780 |  |  |  |  |  |  | 2780 |

Ведомость учета затрат по цеху №2 (основное производство) за декабрь 2006г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Дебетуемые счета, статьи аналитического учета | 02 | 10 | 16 | 20 | 23 | 25 | 28 | 69 | 70 | Разн. суммы уже отраженные в ж/о | Итого за месяц |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |  | 7 |  |
| 1 | 25 "Общепроизводственные расходы" Амортизация производственного оборудования и транспортных средств | 17200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 17200 |
| 2 | Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств |  |  |  |  | 41104 |  |  | 3398 | 12094 |  | 56596 |
| 3 | Эксплуатация оборудования |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1700 | 1700 |
| 9 | Содержание аппарата управления |  |  |  |  |  |  |  | 5985 | 21298 |  | 27283 |
| 11 | Амортизация зданий, сооружений, инвентаря | 10200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10200 |
| 13 | Содержание зданий, сооружений, инвентаря |  | 2400 | 120 |  |  |  |  |  |  |  | 2520 |
|  | ИТОГО по счету 25 | 27400 | 2400 | 120 | 0 | 41104 | 0 | 0 | 9383 | 33392 | 1700 | 115499 |
|  | 20 "Основное производство" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
|  | изделие А |  | 90400 | 4520 |  |  | 60487 |  | 13624 | 48482 |  | 217513 |
|  | изделие Б |  | 58700 | 2935 |  |  | 55012 |  | 12391 | 44094 |  | 173132 |
|  | ИТОГО по счету 20 | 0 | 149100 | 7455 | 0 | 0 | 115499 | 0 | 26015 | 92576 | 0 | 390645 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Ведомость за декабрь 2006 г. Общехозяйственные расходы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Дебетуемые счета и статьи аналитического учета | Оборот по дебету с кредита счетов | | | | | | Разн. суммы уже отраж. в ж/о | Итого за месяц |
| 02 | 05 | 10 | 16 | 69 | 70 |
| 1 | Содержание аппарата управления предприятием |  |  |  |  | 9263 | 33394 |  | 42657 |
| 2 | Служебные командировки аппарата управления предприятием |  |  |  |  |  |  | 4000 | 4000 |
| 7 | Амортизация нематериальных активов |  | 1726 |  |  |  |  |  | 1726 |
| 7а | Амортизация основных средств общехозяйственного управления | 7700 |  |  |  |  |  |  | 7700 |
| 9 | Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения |  |  | 1100 | 55 |  |  |  | 1155 |
| 15 | Общехозяйственные расходы |  |  |  |  |  |  | 625 | 625 |
| 16 | Обязательные отчисления |  |  |  |  |  |  | 3298 | 3298 |
|  | ИТОГО по счету 26 | 7700 | 1726 | 1100 | 55 | 9263 | 33394 | 7923 | 61161 |

Сводная ведомость учета затрат за декабрь 2006 года (журнал-ордер №10)

## Раздел 1. Издержки производства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредита счетов В дебет счетов | 02 | 05 | 10 | 16 | 20 | 23 | 28 | 69 | 70 | суммы, уже отражен. в журн.-ордерах | 25 | 26 | Итого |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 25 «Общепроизводственные расходы» | 65550 | 0 | 6100 | 305 | 0 | 92717 | 0 | 25983 | 92471 | 4600 | 0 | 0 | 287726 |
| Цех №1 | 30700 |  | 2200 | 110 |  | 51613 |  | 9533 | 33928 | 2050 |  |  | 130134 |
| Цех №2 | 27400 |  | 2400 | 120 |  | 41104 |  | 9383 | 33392 | 1700 |  |  | 115499 |
| Цех №3 | 7450 |  | 1500 | 75 |  |  |  | 7067 | 25151 | 850 |  |  | 42093 |
| 23 «Вспомогательные производства» |  |  | 11000 | 550 |  |  |  | 8571 | 30503 |  | 42093 |  | 92717 |
| 20 «Основное производство» | 0 | 0 | 279700 | 13985 | 0 | 0 | 2350 | 61352 | 218331 | 0 | 245633 | 0 | 821351 |
| Цех №1 |  |  | 130600 | 6530 |  |  | 2350 | 35337 | 125755 |  | 130134 |  | 430706 |
| Цех №2 |  |  | 149100 | 7455 |  |  |  | 26015 | 92576 |  | 115499 |  | 390645 |
| 28 «Брак в производстве» |  |  |  |  | 2780 |  |  |  |  |  |  |  | 2780 |
| Всего по счетам 20, 23, 25, 28 | 65550 | 0 | 296800 | 14840 | 2780 | 92717 | 2350 | 95906 | 341305 | 4600 | 287726 | 0 | 1204574 |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | 7700 | 1726 | 1100 | 55 |  |  |  | 9263 | 33394 | 7923 |  |  | 61161 |
| 97 «Расходы будущих периодов» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Всего по журналу: по экономическим элементам | 73250 | 1726 | 297900 | 14895 | X | X | X | 105169 | 374699 | 12523 | X | X | 880162 |
| комплексных расходов | X | X | X | X | 2780 | 92717 | 2350 | X | X | X | 287726 | 0 | 385573 |

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 |
| 1 | Всего затрат по экономическим элементам (1 раздел ж/о № 10) | | 297900 | 374699 | 105169 | 74976 | 27418 | 880162 |
| 2 | Исключаются внутренний оборот: стоимость оприходованных со сч. № 20, 23, 28 отходов, материалов, тары и топлива собственной выработки др. | | 3930 |  |  |  |  | 3930 |
| 3 | Затраты на производство по элементам без внутреннего оборота | за месяц | 293970 | 374699 | 105169 | 74976 | 27418 | 876232 |
| с начала года | 1 987 840 | 3 446 469 | 1 303 159 | 939076 | 252175 | 7928719 |

## Выписка из раздела 2 сводной ведомости за ноябрь

(нарастающий итог за 11 месяцев) 2006 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 | 1197990 | 864100 | 224757 | 7052487 |

Журнал-ордер № 10/1 за декабрь 2006 г. по кредиту счетов 02, 05, 10, 15, 16, 20, 23, 25, 26, 28 и др.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредита счетов в дебет счетов | 02 | 05 | 10 | 15 | 16 | 20 | 23 | 28 | 69 | 70 | 25 | 26 | Разные суммы из других журналов-ордеров | Итого | 40 |
| 10 |  |  |  | 63000 |  | 3800 |  | 130 |  |  |  |  | 12300 | 79230 |  |
| 16 |  |  |  | 2000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2000 |  |
| 40 |  |  |  |  |  | 786018 |  |  |  |  |  |  |  | 786018 |  |
| 43 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 752000 | 752000 | 752000 |
| 69 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2120 |  |  | 54600 | 56720 |  |
| 70 |  |  |  |  |  |  |  | 300 |  |  |  |  | 372595 | 372895 |  |
| 90-2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 461458 | 461458 | 34018 |
| 90-5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 61161 |  | 61161 |  |
| 91-2 |  |  |  |  |  |  |  |  | 658 | 2342 |  |  | 161348 | 164348 |  |
| Итого | 0 | 0 | 0 | 65000 | 0 | 789818 | 0 | 430 | 658 | 4462 | 0 | 61161 | 1814301 | 2735830 |  |
| По ж/о№10 | 73250 | 1726 | 297900 | 0 | 14895 | 2780 | 92717 | 2350 | 105169 | 374699 | 287726 |  | 12523 | 1265735 |  |
| Всего | 73250 | 1726 | 297900 | 65000 | 14895 | 792598 | 92717 | 2780 | 105827 | 379161 | 287726 | 61161 | 1826824 | 4001565 | 786018 |

Журнал-ордер № 11 за декабрь 2006 г. по кредиту счетов 43 «Готовая продукция», 44-1 «Коммерческие расходы», 90-1 «Выручка»,

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счетов | | С кредита счетов | | | |
| № счета | Наименование | 43 | 44-1 | 62 | 90-1 |
| 90-2 | Себестоимость продаж | 427440 |  |  |  |
| 51 | Расчетные счета |  |  | 679215 |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  |  | 790800 |
| 90-6 | Коммерческие расходы |  | 38700 |  |  |
|  | Итого | 427440 | 38700 | 679215 | 790800 |

Аналитические данные к счету 90 за январь-ноябрь 2006 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид продукции (работ, услуг) показатель | Готовая продукция |
| С начала года по отчетный месяц включительно | |
| Оборот по кредиту |  |
| Суммы вырученные, списанные | 9 150 800 |
| Оборот по дебету |  |
| Нормативная стоимость | 6 625 900 |
| Отклонения фактической себестоимости от нормативной (сторно) | 554 683 |
| НДС | 1395885 |
| Коммерческие расходы | 181 400 |
| Управленческие расходы | 633190 |
| Прибыль | 869 108 |

Аналитические данные по счету 90 за декабрь 2006 г.

в целом за год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Вид продукции (работ, услуг) Наименование | Готовая продукция |
| За отчетный месяц | Оборот по кредиту Суммы вырученные, списанные | 790800 |
| **Оборот по дебету**  Нормативная себестоимость | 427440 |
| Отклонение фактической себестоимости от нормативной (сторно) | -34018 |
| Налог на добавленную стоимость | 120630 |
| Коммерческие расходы | 38700 |
| Управленческие расходы | 61161 |
| Прибыль от продаж | 108851 |
| Сначала года по отчетный месяц включительно | Оборот по кредиту Суммы вырученные, списанные | 9 941 600 |
| Оборот по дебету Нормативная себестоимость | 7 053 340 |
| Отклонение фактической себестоимости от нормативной (сторно) | -588 701 |
| Налог на добавленную стоимость | 1516515 |
| Коммерческие расходы | 220 100 |
| Управленческие расходы | 694351 |
| Прибыль от продаж | 977 959 |

## Журнал-ордер № 12 за декабрь 2006 г. по кредиту

счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | С кредита счета 84-1 В дебет счетов | | Итого |
| 99 |  |
| Выявлена нераспределенная прибыль | 777292 | - |  |
| Итого | 777292 | - |  |

Журнал-ордер № 13 за декабрь 2006 г. по кредиту счетов 01 «Основные средства», 91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № записи | Основание (где требуется и содержание записи) | С кредита счета 01 в дебет | | | С кредита счета 91-1, в дебет | | |
| 02 | 91-2 | Итого | 10 | 76 | Итого |
| 1. | Производственное оборудование | 50000 | 1000 | 51000 | 12300 |  | 12300 |
| 2. | Компьютер | 1000 | 39000 | 40000 |  | 49200 | 49200 |
| 3. | Акции |  |  |  |  | 80000 | 80000 |
| 4. | Штрафы, пени, неустойки |  |  |  |  | 1320 | 1320 |
| 5. | Облигации |  |  |  |  | 15000 | 15000 |
|  | Итого | 51000 | 40000 | 91000 | 12300 | 145520 | 157820 |

Выписки из карточек движения основных средств за январь-ноябрь 2006 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | Остаток на начало года | Поступило (введено) | Выбыло | Остаток на конец месяца, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Здания | 444 560 | 701 000 |  | 1 145560 |
| Сооружения | 350 100 |  |  | 350100 |
| 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 |  |  |  |  |
| Продуктивный скот |  |  |  |  |
| Многолетние насаждения |  |  |  |  |
| Другие виды основных средств | 179 890 |  |  | 179 890 |
| Итого | 3 561 620 | 955 000 | 476 970 | 4 039 650 |
| В том числе: производственные | 2 886 890 | 955 000 | 476 970 | 3 364 920 |
| непроизводственные | 674 730 |  | - | 674 730 |

Выписки из карточек движения основных средств за январь-декабрь 2006 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | Остаток на начало года | Поступило (введено) | Выбыло | Остаток на конец года, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| За декабрь |  |  |  |  |
| Машины и оборудования | 1 324 700 | 38000 | 91000 | 1 271 700 |
| За январь - декабрь |  |  |  |  |
| Здания | 444 560 | 701 000 |  | 1 145 560 |
| Сооружения | 350 100 | 0 | 0 | 350 100 |
| Машины и оборудование | 1 300 970 | 292 000 | 321 270 | 1 271 700 |
| Транспортные средства | 450 000 |  | 185 000 | 265 000 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 836 100 |  | 61 700 | 774 400 |
| Рабочий скот |  |  |  |  |
| Продуктивный скот |  |  |  |  |
| Многолетние насаждения |  |  |  |  |
| Другие виды основных средств | 179 890 |  |  | 179 890 |
| Итого | 3 561 620 | 993 000 | 567 970 | 3 986 650 |
| В том числе: производственные | 2 886 890 | 993 000 | 527 970 | 3 351 920 |
| непроизводственные | 674 730 |  | 40 000 | 634 730 |

Ведомость «Учет нематериальных активов и начисление амортизации» за январь- ноябрь 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид нематериальных активов | Остаток на начало года | Движение нематериальных активов | | Остаток на конец отчетного периода | Амортизация НМА | | |
| дебет | кредит | На начало года | Начислено за январь - ноябрь | На конец месяца |
| Исключительное право патентообладателя на изобретение | 85000 | 60000 |  | 145000 | 10000 | 15015 | 25015 |
| Итого | 85000 | 60000 |  | 145000 | 10000 | 15015 | 25015 |

Ведомость № 17 «Учет нематериальных активов и начисление амортизации» за январь - декабрь 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид нематериальных активов | Остаток на начало отчетного периода | Движение нематериальных активов (счет 04) | | Остаток на конец года | Амортизация НМА | | |
| дебет | кредит | На начало года | Начислено за январь - декабрь | На конец года |
| Исключительное авторское право на программное обеспечение для компьютера |  | 26000 |  | 26000 | - | 1726 | 1726 |
| Исключительное право патентообладателя на изобретение | 85000 | 60000 |  | 145000 | 10000 | 15015 | 25015 |
| Итого | 85000 | 86000 |  | 171000 | 10000 | 16741 | 26741 |

Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (за январь-декабрь 2006 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 |  |  |  | 80 000 |  | 80 000 |
| Балансовая стоимость акций |  |  | 60 000 |  | 60 000 |  |
| Выручка от реализации основных средств |  |  |  | 49 200 |  | 49 200 |
| НДС по реализованным основным средствам |  |  | 7 505 |  | 7 505 |  |
| Остаточная стоимость выбывших основных средств | 1 970 |  | 40 000 |  | 41 970 |  |
| Материалы от ликвидации основных средств |  | 69 700 |  | 12 300 |  | 82 000 |
| Расходы на демонтаж оборудования | 20 000 |  | 3 000 |  | 23 000 |  |
| Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций |  |  | 2 500 |  | 2 500 |  |
| Проценты по облигациям |  |  |  | 15 000 |  | 15 000 |
| За пользования денежными средствами на расчетном счете |  | 4 950 |  |  |  | 4 950 |
| Штрафы, пени, неустойки | 47 710 | 176 110 | 11 700 | 1 320 | 59 410 | 177 430 |
| НДС по штрафам | 26 864 |  | 201 |  | 27 065 |  |
| Проценты по кредитам банка | 52 210 |  | 30 000 |  | 82 210 |  |
| Налог на имущество | 25 364 |  | 9 442 |  | 34 806 |  |
| Списание сальдо прочих доходов и расходов | 76 642 |  |  | 6 528 | 70 114 |  |
| Итого | 250 760 | 250 760 | 164 348 | 164 348 | 408 580 | 408 580 |

Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки»

за январь-декабрь 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья аналитического учета | Оборот, руб. | | | | | |
| С начало года до отчетного месяца | | За отчетный месяц | | Итого за год | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Прибыль / убыток от продаж |  | 869 108 |  | 108851 |  | 977959 |
| Сальдо прочих доходов и расходов |  | 76 642 | 6 528 |  |  | 70 114 |
| Условный расход налога на прибыль | 226 980 |  | 24 558 |  | 251 538 |  |
| Постоянное налоговое обязательство | 19 123 |  | 120 |  | 19 243 |  |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года |  |  | 777292 |  | 777 292 |  |
| Итого | 246103 | 945 750 | 808498 | 108851 | 1048073 | 1048073 |

Журнал-ордер № 16 за декабрь 2006 г. по кредиту счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основание (где требуется) и содержание записи | С кредита счета 08 в дебет счетов | | |
| 01 | 04 | Итого |
| 1. Производственное оборудование | 38000 |  | 38000 |
| 2. Исключительное авторское право на программный продукт |  | 26000 | 26000 |
| Итого | 38000 | 26000 | 64000 |

Справка-расчет бухгалтерии о состоянии краткосрочной кредиторской задолженности в 2006 г., руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | Возникло обязательств | Погашено обязательств | На конец года |
| Кредиторская задолженность -всего | 857412 | 14718336 | 14632680 | 943068 |
| В т.ч. за товары и услуги (счет 60) | 452900 | 3956590 | 4142220 | 267270 |
| По оплате труда (счет 70) | 169900 | 3696761 | 3646920 | 219741 |
| По расчетам по соц. Страхованию и обеспечению (счет 69) | 44200 | 1309427 | 1252820 | 100807 |
| По платежам в бюджет (счет 68) | 172612 | 2281535 | 2376093 | 78054 |
| По авансам полученным (счет 62-2) |  | 3060577 | 2823877 | 236700 |
| По прочим кредиторам (счет 76) | 17800 | 413446 | 390750 | 40496 |

Справка-расчет бухгалтерии об амортизации основных средств в 2006 году, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид основных средств | Остаток на начало года | Остаток на конец года |
| Здания и сооружения | 650120 | 745470 |
| Машины и оборудование | 920810 | 1148530 |
| Транспортные средства | 110000 | 160000 |
| Другие | 349140 | 387420 |
| Итого | 2030070 | 2441420 |

Справка-расчет бухгалтерии о расходовании денежных средств в 2006 г., руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Источник информации | Январь-ноябрь | Декабрь | Январь-декабрь |
| **Текущая деятельность** Оплата приобретенных товаров, материалов | операции по дебету счета 60-1 | 847537 | 658700 | 1506237 |
| Оплата труда | операции по дебету счета 70 и кредиту счета 50 | 2938865 | 333025 | 3271890 |
| Выплаты во внебюджетные социальные фонды | оборот по дебету счета 69 | 1113600 | 54600 | 1168200 |
| Выдача подотчетных сумм | операции по дебету счета 71 и кредиту счета 50 | 131600 | 5400 | 137000 |
| Выдача авансов | оборот по дебету счета 60-2 | 1342463 |  | 1342463 |
| Выплата налогов | операции по дебету счета 68 | 1669102 | 155 286 | 1824388 |
| Оплата процентов по полученным кредитам | операции по дебету счета 66 | 52210 | 30000 | 82210 |
| Погашение кредиторской задолженности | операции по дебету счета 76 и кредиту счета 50,51 | 273 384 | 117366 | 390750 |
| в т.ч. штрафы уплаченные |  | 47 710 | 11 700 | 59410 |
| Из кассы в банк | оборот по кредиту счета 50 и дебету счета 51 | 19000 | 9170 | 28170 |
| Из банка в кассу | оборот по дебету счета 50 и кредиту счета 51 | 3310189 | 350495 | 3660684 |
| Другие выплаты | операции по дебету счетов 69,73 | 210500 |  | 210500 |
| Итого |  | 11 908 450 | 1 714 042 | 13 622 492 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Инвестиционная деятельность** |  |  |  |  |
| Приобретение машин, оборудования, транспортных средств, нематериальных активов | обороты по дебету счетов 60,76 | 1218000 | 75520 | 1 293 520 |
| Долгосрочные финансовые вложения | оборот по дебету счета 58 | 140000 |  | 140 000 |
| Итого |  | 1358000 | 75 520 | 1 433 520 |
| **Финансовая деятельность** |  |  |  |  |
| Возврат кредитов | обороты по дебету счета 66 | 928130 | 290 000 | 1 218 130 |
| Краткосрочные финансовые вложения | оборот по дебету счета 58 |  |  |  |
| Итого |  | 928130 | 290 000 | 1 218 130 |
| **Всего** |  | 14 194 580 | 2 079 562 | 16 274 142 |

Справка-расчет бухгалтерии о поступлении денежных средств в 2006 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 | 6275953 | 679215 | 6955168 |
| Авансы, полученные от покупателей | оборот по кредиту счета 62-2 | 3060577 |  | 3060577 |
| Из банка в кассу предприятия | оборот по дебету счета 50 и по кредиту счета 51 | 3310189 | 350495 | 3660684 |
| Из кассы в банк | обороты по дебету счета 51 и кредиту счета 50 | 19000 | 9170 | 28170 |
| Прочие поступления от прочих дебиторов, | операции по кредиту счета 76 и дебету счетов 50, 51 | 181060 | 20220 | 201280 |
| в том числе полученные штрафы | операции по кредиту счета 91-1 | 176110 | 1320 | 177430 |
| Итого |  | 12846779 | 1059100 | 13905879 |
| Инвестиционная деятельность |  |  |  |  |
| Выручка от реализации: |  |  |  |  |
| основных средств | операции по кредиту счета 76 |  | 49200 | 49200 |
| проценты по облигациям | операции по кредиту счета 76 |  | 15000 | 15000 |
| Итого |  | 0 | 64200 | 64200 |
| **Финансовая деятельность** |  |  |  |  |
| Получение кредитов | кредитовые обороты по счету 60 | 1238000 | 936000 | 2174000 |
| Выручка от реализации краткосрочных ценных бумаг | операции по кредиту счета 76 |  | 80000 | 80000 |
| Итого |  | 1238000 | 1016000 | 2254000 |
| **Всего** |  | 14084779 | 2139300 | 16224079 |

Справка бухгалтерии «расчет фактической себестоимости готовой продукции» (декабрь 2006 года)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели расчета | Изделия | |
| А | В |
| 1 | Незавершенное производство на начало месяца (сальдо по счету 20) | 33090 | - |
| 2 | Затраты за месяц (сводная ведомость затрат. Раздел 1) | 443590 | 377761 |
| 3 | Незавершенное производство на конец месяца (операция 38) | 31701 | 30142 |
| 4 | Себестоимость окончательного брака (операция 35) | 2780 | - |
| 5 | Стоимость возвратных отходов (операция 27) | 2500 | 1300 |
| 6 | Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (операция 38) | 439699 | 346319 |
| 7 | Нормативная производственная себестоимость готовой продукции (операция 39) | 422600 | 329400 |
| 8 | Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости (операция 40) | 17099 | 16919 |

Справка бухгалтерии «Расчет потерь от окончательного брака

в декабре 2006 г.»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Сумма, руб. |
| 1 | Себестоимость окончательного брака (операция 35) | 2780 |
| 2 | Стоимость брака по цене возможного использования (операция 36) | 130 |
| 3 | Удержания из заработной платы за брак (операция 22) | 300 |
| 4 | Потери от брака (операция 37) | 2350 |

Расчет суммы НДС, принимаемой к налоговому вычету за декабрь 2006 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, руб. |
| 1 | Сумма НДС, предъявленная предприятию и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету — всего в том числе: | 120207 |
| 1.1 | по основным средствам | 6840 |
| 1.2 | по НМА | 4680 |
| 1.3 | по расходам на командировки | 300 |
| 1.4 | по материалам | 100480 |
| 1.5 | по услугам | 7907 |

Расчет налога на имущество организации за 2006 г.

(справка бухгалтерии)

I. Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества за отчетный период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По состоянию на | Первоначальная стоимость основных средств (счет 01) | Сумма начисленной амортизации (счет 02) | Остаточная стоимость имущества |
| 1 января 2005 | 3 561 620 | 2 030 070 | 1 531 550 |
| 1 февраля 2005 | 3 657 120 | 2 185 962 | 1 471 158 |
| 1 марта 2005 | 3 848 120 | 2 344 370 | 1 503 750 |
| 1 апреля 2005 | 3 848 120 | 2 373 752 | 1 474 368 |
| 1 мая 2005 | 3 943 620 | 2 420 180 | 1 523 440 |
| 1 июня 2005 | 4 039 120 | 2 445 585 | 1 593 535 |
| 1 июля 2005 | 4 134 620 | 2 475 709 | 1 658 911 |
| 1 августа 2005 | 4 325 620 | 2 574 423 | 1 751 197 |
| 1 сентября 2005 | 4 325 620 | 2 677 340 | 1 648 280 |
| 1 октября 2005 | 4 516 620 | 2 874 613 | 1 642 007 |
| 1 ноября 2005 | 4 516 620 | 2 894 170 | 1 622 450 |
| 1 декабря 2005 | 4 039 650 | 2 419 170 | 1 620 480 |
| 1 января 2006 | 3 967 650 | 2 441 420 | 1 526 230 |
| Итого | 52 724 120 | 32 156 764 | 20 567 356 |

II. Расчет суммы налога

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, руб. |
| 1 | Среднегодовая стоимость имущества за 2005 г. (остаточная стоимость основных средств на начало отчетного года + остаточная стоимость основных средств на начало каждого месяца внутри отчетного периода + остаточная стоимость основных средств на начало месяца, следующего за отчетным периодом) : 13 | 1582104 |
| 2 | Налоговая ставка. % | 2,2 |
| 3 | Сумма налога за год | 34806 |
| 4 | Сумма налога, исчисленная за 9 месяцев | 25364 |
| 5 | Сумма налога, причитающаяся к уплате по итогам отчетного периода (операция 52) | 9442 |

Расчет транспортного налога за 2006 г.

(справка бухгалтерии)

I. Справочные данные по транспортным средствам в 2006 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование транспортного средства | Кол-во | Стоимость транспортного средства, руб. | Мощность двигателя, л с | Налоговая ставка, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | ГАЗ 33021 — бортовой | 1 | 90000 | 100 | 20 |
| 2 | КАМАЗ 5410 | 1 | 100000 | 210 | 39 |
| 3 | ЗСА 3370-20 | 1 | 75000 | 125 | 24 |
|  | Итого | 3 | 265 000 |  |  |

II. Расчет суммы транспортного налога

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, руб. |
| 1 | Исчисленная сумма транспортного налога за год — всего в том числе | 13190 |
| ГАЗ 33021 — бортовой | 2000 |
| КАМАЗ 5410 | 8190 |
| ЗСА 3370-20 | 3000 |
| 2 | Сумма налога, уплаченная за 9 месяцев | 9892 |
| 3 | Сумма налога, причитающаяся к уплате по итогам отчетного периода (операция 34) | 3298 |

Расчет условного расхода по налогу на прибыль за декабрь 2006 г.

(справка бухгалтерии)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, руб. |
| 1 | Прибыль (убыток) от продажи продукции (операция 47) | 108851 |
| 2 | Сальдо прочих доходов и расходов (операция 53) | (6528) |
| 3 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 102323 |
| 4 | Ставка налога на прибыль, % | 24 |
| 5 | Условный расход по налогу на прибыль за декабрь 2006 г (операция 54) | 24558 |

## Главная книга

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 01 «Основные средства» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 08 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4039650 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 38000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 38000 | 91000 | 3986650 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 02 «Амортизация основных средств» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 01 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2419170 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 51000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 51000 | 73250 |  | 2441420 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 04 -«Нематериальные активы»- | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 08 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 145000 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 26000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 26000 | 0 | 171000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25015 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 | 1726 |  | 26741 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 64000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 64000 | 64000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 09 «Отложенные налоговые активы» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 68 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 97320 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 7500 |  |  |  |  |  |  |  |  | 7500 |  | 104820 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 10 «Материалы» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 15 | 20 | 28 | 91-1 |  |  |  |  |  |
| 1397500 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 63000 | 3800 | 130 | 12300 |  |  |  |  |  | 79230 | 297900 | 1178830 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 60-1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 65000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 65000 | 65000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 71000 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 2000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 2000 | 14895 | 58105 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 60-1 | 71 | 76-2 |  |  |  |  |  |  |
| 239914 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 24161 | 300 | 6966 |  |  |  |  |  |  | 31427 | 120207 | 151134 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 20 «Основное производство» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 10 | 16 | 25 | 28 | 69 | 70 |  |  |  |
| 33090 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 279700 | 13985 | 245633 | 2350 | 61352 | 218331 |  |  |  | 821351 | 792598 | 61843 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 23 «Вспомогательные производства» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 10 | 16 | 25 | 69 | 70 |  |  |  |  |
|  | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 11000 | 550 | 42093 | 8571 | 30503 |  |  |  |  | 92717 | 92717 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 25 «Общепроизводственные расходы» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 02 | 05 | 10 | 16 | 23 | 60-1 | 69 | 70 |  |
|  | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 65550 |  | 6100 | 305 | 92717 | 4600 | 25983 | 92471 |  | 287726 | 287726 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 26 «Общехозяйственные расходы» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 02 | 05 | 10 | 16 | 60-1 | 68 | 69 | 70 | 71 |
|  | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 7700 | 1726 | 1100 | 55 | 625 | 3298 | 9263 | 33394 | 4000 | 61161 | 61161 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 28 «Брак в производстве» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 20 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 2780 |  |  |  |  |  |  |  |  | 2780 | 2780 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 20 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 786018 |  |  |  |  |  |  |  |  | 786018 | 786018 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 43 «Готовая продукция» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 40 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 666673 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 752000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 752000 | 427440 | 991233 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 44 «Расходы на продажу», субсчет 1 «Коммерческие расходы» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | | Сальдо | | | | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | | | Дебет | | | Кредит | |
| 76-2 |  |  |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | | | | | | |
| Декабрь | 38700 |  |  |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | | 38700 | | | 38700 | |  | | |  | |
|  |  |  |  | |  | | |  | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  |
| Счет 50 «Касса» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | | Сальдо | | | | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | | | Дебет | | | Кредит | |
| 51 |  |  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| 7300 | | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | | | | | | | |
| Декабрь | 350495 |  |  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | | 350495 | | | 350495 | | 7300 | | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |
| Счет 51 «Расчетные счета» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | | | Сальдо | | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | | Дебет | | Кредит |
| 50 | 66 | 62-1 | | 76-1 | | |  | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |
| 448349 | | | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | | | | | | | | |
| Декабрь | 9170 | 936000 | 679215 | | 164420 | | |  | | |  | | | |  | | |  | | |  | | | 1788805 | | 1729067 | | | 508087 | |  |
|  |  |  |  | |  | | |  | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 58 «Финансовые вложения» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 76-2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 140000 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 60000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 60000 | 62500 | 137500 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 1 «Расчет с поставщиками» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 843104 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 734220 |  |  |  |  |  |  |  |  | 734220 | 158386 |  | 267270 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 1 «Расчеты с покупателями» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 90-1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 327970 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 790800 |  |  |  |  |  |  |  |  | 790800 | 679215 | 439555 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 236700 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |  | 236700 |
| Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 679870 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 320000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 320000 | 966000 |  | 1325870 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 19 | 51 | | 77 | |  | |  |  |  |  |  |
| 155286 | | | | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 120207 | | 155286 | | 3033 | |  |  |  |  |  |  | 278526 | 201294 |  | 78054 |
|  |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 50 | 51 | | 70 | |  | |  |  |  |  |  |
| 51700 | | | | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 2900 | 51700 | | 2120 | |  | |  |  |  |  |  | 56720 | 105827 |  | 100807 |
|  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 28 | 50 | | 68 | | 76-2 | |  |  |  |  |  |
| 213475 | | | | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 300 | 333025 | | 27800 | | 11770 | |  |  |  |  |  | 372895 | 379161 |  | 219741 |
|  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 50 |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| 4300 | | | | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 5400 |  | |  | |  | |  |  |  |  |  | 5400 | 4300 | 5400 |  |
|  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 50 |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |
| 128000 | | | | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь |  |  | |  | |  | |  |  |  |  |  | 0 |  | 128000 |  |
|  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», Субсчет 1 «Расчеты с разными дебиторами» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 91-1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30000 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 145520 |  |  |  |  |  |  |  |  | 145520 | 164420 | 11100 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», Субсчет 2 «Расчеты с разными кредиторами» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28726 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 117366 |  |  |  |  |  |  |  |  | 117366 | 129136 |  | 40496 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 77 "Отложенные налоговые обязательства» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 68 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19960 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 240 |  |  |  |  |  |  |  |  | 240 | 3033 |  | 22753 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 80 «Уставный капитал» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1000000 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |  | 1000000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 82 «Резервный капитал» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 150000 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |  | 150000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 83 «Добавочный капитал» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | | Кредит |
|  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |
| 730012 | | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | |
| Декабрь |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  | 0 |  |  | | 730012 |
|  |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |  |  |  | |  |
| Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет 1 «Прибыль, подлежащая распределению» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
|  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |
|  | | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | |
| Декабрь |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  | 0 | 777292 | |  | 777292 |
|  |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |
| Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет 2 «Нераспределенная прибыль в обращении» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | | Кредит |
|  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |
| 462492 | | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | |
| Декабрь |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  | 0 |  |  | | 462492 |
|  |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |  |  |  | |  |
| Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет 3 «Нераспределенная прибыль в использовании» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | | Кредит |
|  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |
| 60909 | | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | |
| Декабрь |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  | 0 |  |  | | 60909 |
|  |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |  |  |  | |  |
| Счет 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | | Кредит |
| 90-9 |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |
| 9150800 | | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | |
| Декабрь | 9941600 | |  |  | |  |  | | |  |  | |  | |  | 9941600 | 790800 |  | | 0 |
|  |  | |  |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |  |  |  | |  |
| Счет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 40 | 43 | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |
| 6071217 | | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | |
| Декабрь | 34018 | 427440 | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  | 461458 | 6532675 | | 0 |  |
|  |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |
| Счет 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 68 |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |
| 1395885 | | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | |
| Декабрь | 120630 |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  | 120630 | 1516515 | | 0 | 0 |
|  |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |
| Счет 90 «Продажи», субсчет 5 «Общехозяйственные расходы» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 26 |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |
| 633190 | | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | |
| Декабрь | 61161 |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  | 61161 | 694351 | | 0 | 0 |
|  |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |
| Счет 90 «Продажи", субсчет 6 «Коммерческие расходы» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 44-1 |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |
| 181400 | | | | | | на 1 декабря | | | | | | | | |
| Декабрь | 38700 |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  | 38700 | 220100 | | 0 |  |
|  |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |
| Счет 90 «Продажи», субсчет 9 Прибыль/убыток от продаж» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 99 | | 90-2 | | 90-3 | | | 90-5 | 90-6 | | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 869108 | | | | | | | | на 1 декабря | | | | | | |  |  | |  |  |
| Декабрь | 108851 | | 6532675 | | 1516515 | | | 694351 | 220100 | | |  |  |  |  | 9072492 | 9941600 | | 0 | 0 |
|  |  |  | |  | |  |  | | |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 91-9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 250760 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 408580 |  |  |  |  |  |  |  |  | 408580 | 157820 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 01 | 58 | 66 | 68 | 69 | 70 | 76-2 |  |  |
| 174118 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 40000 | 62500 | 30000 | 17148 | 658 | 2342 | 11700 |  |  | 164348 | 338466 | 0 | 0 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 91-2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 76642 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 338466 |  |  |  |  |  |  |  |  | 338466 | 415108 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 99 «Прибыли и убытки» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
| 68 | 84-1 | 91-9 |  |  |  |  |  |  |
| 699647 | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь | 24678 | 777292 | 6528 |  |  |  |  |  |  | 808498 | 108851 |  | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 97 «Расходы будущих периодов» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 98 «Доходы будущих периодов» | | | | | | | | | | | | | |
| Месяц | Оборот по дебету | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| по кредиту счетов | | | | | | | | | Итого по дебету | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | на 1 декабря | | | | |
| Декабрь |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 |

## Оборотно-сальдовая ведомость за 2006 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и шифр счета | Сальдо на начало 2006 года, руб. | | Оборот за январь - декабрь, руб. | | Сальдо на конец 2006 года | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Основные средства (01) | 3561620 |  | 993000 | 567970 | 3986650 |  |
| Амортизация основных средств (02) |  | 2030070 | 526000 | 937350 |  | 2441420 |
| Нематериальные активы (04) | 85000 |  | 86000 | 0 | 171000 |  |
| Амортизация нематериальных активов (05) |  | 10000 | 0 | 16741 |  | 26741 |
| Вложения во внеоборотные активы - всего, |  |  | 1079000 | 1079000 | 0 | 0 |
| Отложенные налоговые активы (09) | 15000 |  | 104820 | 15000 | 104820 |  |
| Материалы(10) | 832500 |  | 2179300 | 1832970 | 1178830 |  |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей (15) |  |  | 2215170 | 2215170 |  |  |
| Отклонения в стоимости материальных ценностей (16) | 110000 |  | 123000 | 174895 | 58105 |  |
| НДС по приобретенным ценностям - всего, | 138680 |  | 680361 | 667907 | 151134 |  |
| Основное производство (20) -всего, | 75720 |  | 7392061 | 7405938 | 61843 |  |
| Вспомогательные производства (23) |  |  | 482717 | 482717 |  |  |
| Общепроизводственные расходы (25) |  |  | 2396721 | 2396721 |  |  |
| Общехозяйственные расходы (26) |  |  | 694351 | 694351 |  |  |
| Брак в производстве (28) |  |  | 28930 | 28930 |  |  |
| Выпуск продукции (работ, услуг) (40) |  |  | 7373208 | 7373208 |  |  |
| Готовая продукция (43) | 150700 |  | 7893873 | 7053340 | 991233 |  |
| в том числе расходы на продажу, субсчет «Коммерческие расходы» (44- 1) |  |  | 220100 | 220100 |  |  |
| Касса (50) | 5150 |  | 3660684 | 3658534 | 7300 |  |
| Расчетные счета (51) | 560300 |  | 12563395 | 12615608 | 508087 |  |
| Финансовые вложения, субсчет «Долгосрочные финансовые вложения» | - | - | 200000 | 62500 | 137500 |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками - всего |  | 452900 | 5484683 | 5299053 |  | 267270 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками (60-1) |  | 452900 | 4142220 | 3956590 |  | 267270 |
| расчеты по авансам выданным (60-2) |  |  | 1342463 | 1342463 |  |  |
| расчеты с покупателями и заказчиками - всего | 277000 |  | 12765477 | 12839622 | 439555 | 236700 |
| расчеты с покупателями и заказчиками (62- 1) | 277000 |  | 9941600 | 9779045 | 439555 |  |
| расчеты по авансам полученным (62-2) |  |  | 2823877 | 3060577 |  | 236700 |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) - всего, |  | 370000 | 1300340 | 2256210 |  | 1325870 |
| Расчеты по налогам и сборам (68) - всего, |  | 172612 | 2376093 | 2281535 |  | 78054 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) -всего, |  | 44200 | 1252820 | 1309427 |  | 100807 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда (70) |  | 169900 | 3646920 | 3696761 |  | 219741 |
| Расчеты с подотчетными лицами (71) | 6200 |  | 137000 | 137800 | 5400 |  |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (73) |  |  | 128000 | 0 | 128000 |  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76) - всего, | 30000 | 17800 | 717330 | 758926 | 11100 | 40496 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| расчеты с разными дебиторами (76-1) | 30000 |  | 326580 | 345480 | 11100 |  |
| расчеты с разными кредиторами (76-2) |  | 17800 | 390750 | 413446 |  | 40496 |
| Отложенные налоговые обязательства (77) |  | 8200 | 10840 | 25393 |  | 22753 |
| Уставный капитал (80) |  | 1000000 | 0 | 0 | 0 | 1000000 |
| Резервный капитал (82) |  | 150000 | 0 | 0 | 0 | 150000 |
| Добавочный капитал (83) |  | 730012 | 0 | 0 | 0 | 730012 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток ) (84): |  | 692176 | 921860 | 1530377 |  | 1300693 |
| в том числе: |  |  | 0 | 0 |  | 0 |
| прибыль, подлежащая распределению (84-1) |  | 692176 | 692176 | 777292 |  | 777292 |
| нераспределенная прибыль в обращении (84-2) |  |  | 229684 | 692176 |  | 462492 |
| нераспределенная прибыль в использовании (84-3) |  |  | 0 | 60909 |  | 60909 |
| Продажи (90): |  |  | 28846841 | 28846841 |  |  |
| в том числе: |  |  | 0 | 0 |  |  |
| выручка (90- 1 ) |  |  | 9941600 | 9941600 |  |  |
| себестоимость (90-2) |  |  | 6532675 | 6532675 |  |  |
| НДС (90-3) |  |  | 1516515 | 1516515 |  |  |
| общехозяйственные расходы (90-5) |  |  | 694351 | 694351 |  |  |
| коммерческие расходы (90-6) |  |  | 220100 | 220100 |  |  |
| прибыль / убыток от продаж (90-9) |  |  | 9941600 | 9941600 |  |  |
| Прочие доходы и расходы (91 ): |  |  | 1162154 | 1162154 |  |  |
| в том числе: |  |  | 0 | 0 |  |  |
| прочие доходы (91 - 1 ) |  |  | 408580 | 408580 |  |  |
| прочие расходы (91-2) |  |  | 338466 | 338466 |  |  |
| сальдо прочих доходов и расходов(91-9) |  |  | 415108 | 415108 |  |  |
| Прибыли и убытки (99) |  |  | 1054601 | 1054601 |  |  |
| Итого | 5847870 | 5847870 | 110477550 | 110477550 | 7940557 | 7940557 |

## 

## Составление годовой отчетности

**Выписки из форм бухгалтерской отчетности за прошлый год**

Выписка из формы №2 за 2005 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код стр. | 010 | 020 | 030 | 040 | 060 | 090 | 100 | 120 | 130 | 141 | 142 | 150 | 200 |
| Сумма, тыс. руб. | 6100 | 4750 | 170 | 420 | 10 | 487 | 415 | 150 | 53 | 16 | 9 | 254 | 22 |

Расшифровка отдельных прибылей и убытков за предыдущий год

(Форма № 2)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 |

Выписка из формы № 3 за 2005 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|
|
| Наименование | Код |
| Остаток на 31 декабря предыдущего года | 070 | 1000 | 730 | 150 | 660 | 2540 |
| 2005 г. (отчетный год) | | | | | | |
| 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 |

Выписка из формы № 4 за 2005 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Отчетный год |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года | 192 |
| Движение денежных средств по текущей деятельности |  |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 9526 |
| Прочие доходы | 128 |
| Денежные средства, направленные: | (8702) |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | (1250) |
| на оплату труда | (3105) |
| на выплату дивидендов, процентов | (190) |
| на расчеты по налогам и сборам | (2581) |
| на прочие расходы | (1576) |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности |  |
| Выручка от продажи объектов основных средств | 106 |
| Полученные проценты | 5 |
| Приобретение объектов основных средств, нематериальных активов | (500) |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности |  |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 300 |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | (490) |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 565 |

Выписка из раздела «расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» (Форма №5)

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

2.7. Формы отчетов о движении денежных средств, составляемые прямым и косвенным методами

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за 2006 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Источник информации | Сумма, тыс. руб. (+,-) |
| 1 | 2 | 3 |
| **1. ТЕКУЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | | |
| 1.1. Приток денежных средств (поступления) — всего в том числе: |  | 10217 |
| выручка от реализации продукции (работ, услуг) | Операции по кредиту счета 62 | 6955 |
| авансы, полученные от покупателей и прочих контрагентов | Операции по кредиту счета 62-2 | 3061 |
| прочие поступления (от прочих дебиторов, полученные штрафы и др.) | Главная книга, операции по дебету счета 51 в корреспонденции со счетов 68, 76,91-1 | 201 |
| 1.2. Отток денежных средств — всего в том числе: |  | 9934 |
| платежи по счетам поставщиков и подрядчиков | Операции по дебету счета 60 | 1506 |
| выплаты заработной платы (основной и дополнительной) | Главная книга, операции по дебету счета 70 в корреспонденции со счетов 50 | 3272 |
| отчисления в фонды социального страхования и обеспечения | Операции по дебету счета 69 | 1168 |
| расчет с бюджетом | Операции по дебету счета 68 | 1824 |
| авансы выданные | Операции по дебету счета 60-2 | 1343 |
| уплата процентов по кредиту | Операции по дебету счета 66 | 82 |
| на выдачу подотчетной суммы | Операции по дебету счета 71 | 137 |
| прочие выплаты (штрафы и др.) | Операции по дебету счетов 69, 73, 76 | 601 |
| 1.3. Итого денежных средств от текущей деятельности | Расчетно (строка 1.1 -строка 1.2) | +283 |
| **2. ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | | |
| 2.1 . Приток денежных средств — всего в том числе: |  | 64 |
| выручка от реализации основных средств | Операции по кредиту счета 76 | 49 |
| проценты полученные | Операции по кредиту счета 76 | 15 |
| 2.2. Отток денежных средств — всего в том числе: |  | 1433 |
| приобретение средств долгосрочного использования (машин, оборудования), нематериальных активов | Операции по дебету счета 60,76 | 1293 |
| долгосрочные финансовые вложения | Дебет счета 58 | 140 |
| 2.3. Итого денежных средств от инвестиционной деятельности | Расчетно (строка 2.1 -строка 2.2) | -1369 |
| **3. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | | |
| 3.1 . Приток денежных средств — всего в том числе: |  | 2254 |
| полученные кредиты | Операции по кредиту счета 66 | 2174 |
| выручка от реализации краткосрочных ценных бумаг | Операции по кредиту счета 76 | 80 |
| 3.2. Отток денежных средств — всего в том числе: |  | 1218 |
| возврат полученных ранее кредитов | Операции по дебету счета 66 | 1218 |
| краткосрочные финансовые вложения | Дебет счета 58 | - |
| 3.3. Итого денежных средств от финансовой деятельности | Расчетно (строка 3. 1 -- строка 3.2) | 1036 |
| Общее изменение состояния денежных средств | Расчетно (строка 1 .3 + + строка 32.3 + + строка 3.3) | -50 |
| Денежные средства на начало года | Баланс счета 50, 51 | 565 |
| Денежные средства на конец года | Баланс счета 50, 51 | 515 |

Отчет о движении денежных средств за 2006 г.

(косвенный метод)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Чистая прибыль | Форма № 2 | 777 |
| Начисленная амортизация по долгосрочным активам | Главная книга, обороты по кредиту счетов 02, 05 | 954 |
| Увеличение производственных запасов | Баланс, стр. 211 | -294 |
| Прибыль от реализации основных средств, ценных бумаг | Аналитические данные к счету 91 | 20 |
| Увеличение НДС по приобретенным ценностям | Баланс, стр. 220 | -12 |
| Сокращение объемов незавершенного производства | Баланс, стр. 213 | 14 |
| Увеличение объема готовой продукции | Баланс, стр. 214 | -840 |
| Увеличение дебиторской задолженности | Баланс, стр. 240 | -271 |
| Снижение задолженности по расчетам с бюджетом | Главная книга, сальдо по кредиту счета 68 | -95 |
| Сокращение задолженности поставщикам | Главная книга, сальдо по кредиту счета 60 | -186 |
| Увеличение задолженности прочим кредиторам | Главная книга, сальдо по кредиту счета 76 | 23 |
| Увеличение задолженности по оплате труда | Главная книга, сальдо по кредиту счета 70 | 50 |
| Увеличение задолженности по социальному страхованию | Главная книга, сальдо по кредиту счета 69 | 57 |
| Увеличение задолженности по авансам полученным | Баланс, стр. 627 | 237 |
| Недоамортизированная стоимость ликвидируемых основных средств | Аналитические данные к счету 91 | 42 |
| Материальные ценности, оприходованные после ликвидации основных средств | Аналитические данные к счету 91 | -82 |
| Выплаты работникам из чистой прибыли | Аналитические данные по дебету счета 84-2 | -204 |
| Увеличение внутреннего оборота по движению материалов, не связанное с движением денежных средств | Аналитические данные к счетам 91-2,20,23,28 | 93 |
| 1.3. Итого состояние денежных средств от текущей деятельности | Расчетно | 283 |
| 2. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | Справка-расчет о расходовании денежных средств | -1293 |
| Поступление выручки от реализации основных средств | Аналитические данные к счету 91 | 49 |
| Долгосрочные финансовые вложения | Главная книга | -140 |
| Проценты полученные |  | 15 |
| 2.3. Итого сумма денежных средств от инвестиционной деятельности | Расчетно | -1369 |
| 3. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| Увеличение задолженности банку | Главная книга, счет 66 | 956 |
| Увеличение задолженности по кредитам банка для работников | Главная книга, счет 66 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | Аналитические данные к счету 91 | - |
| Поступления от реализации краткосрочных ценных бумаг | Аналитические данные к счету 91 | 80 |
| 3.3. Итого денежных средств от финансовой деятельности | Расчетно | 1036 |
| Общее изменение состояния денежных средств | Расчетно | -50 |
| Денежные средства на начало года | Баланс счетов 50, 51, 52,55 | 565 |
| Денежные средства на конец года | Баланс счетов 50, 51, 52,55 | 515 |

Таблица проверки взаимоувязки показателей форм годового бухгалтерского отчета

(справка бухгалтерии)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерский баланс (форма № 1) | | | | Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) | | | |
| Показатели | | | | Показатели | | | |
| наименование (строка) | | наименование (графа) | сумма, тыс. руб. | наименование (строка) | | наименование (графа) | сумма, тыс. руб. |
| 470 | | 3 | 692 | 190 | | 4 | 692 |
| 470 | | 4 | 777 | 190 | | 3 | 777 |
| Бухгалтерский баланс (форма № 1) | | | | Отчет об изменениях капитала (форма № 3) | | | |
| Показатели | | | | Показатели | | | |
| наименование (строка) | | наименование (графа) | сумма, тыс. руб. | наименование (строка) | | наименование (графа) | сумма, тыс. руб. |
| 410 | | 3 | 1000 | 100 | | 3 | 1000 |
| 420 | | 3 | 730 | 100 | | 4 | 730 |
| 430 | | 3 | 150 | 100 | | 5 | 150 |
| 470 | | 3 | 692 | 100 | | 6 | 692 |
| 410 | | 4 | 1000 | 140 | | 3 | 1000 |
| 420 | | 4 | 730 | 140 | | 4 | 730 |
| 430 | | 4 | 150 | 140 | | 5 | 150 |
| 470 | | 4 | 1301 | 140 | | 6 | 1301 |
| Бухгалтерский баланс (форма № 1) | | | | | Отчет о движении денежных средств (форма № 4) | | |
| Показатели | | | | | Показатели | | |
| наименование (строка) | наименование (графа) | | сумма, тыс. руб. | | наименование (строка) | наименование (графа) | сумма, тыс. руб. |
| 260 | 3 | | 565 | | 010 | 3 | 565 |
| 260 | 4 | | 515 | | 500 | 4 | 515 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерский баланс (форма № 1) | | | Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) | | |
| Показатели | | | Показатели | | |
| наименование (строка) | наименование (графа) | сумма, тыс. руб. | наименование (строка) | наименование (графа) | сумма, тыс. руб. |
| 110 | 3 | 75 | 010 - 050 | 3 – 3 | 75 |
| 110 | 4 | 144 | 010 - 050 | 6 – 4 | 144 |
| 120 | 3 | 1532 | 130 - 140 | 3 - 3 | 1532 |
| 120 | 4 | 1545 | 130 - 140 | 6 - 4 | 1545 |
| 140 | 3 | 0 | 540 | 3 | 0 |
| 140 | 4 | 138 | 540 | 4 | 138 |
| 240 | 3 | 313 | 630 | 3 | 313 |
| 240 | 4 | 584 | 630 | 4 | 584 |
| 241 | 3 | 277 | 611 | 3 | 277 |
| 241 | 4 | 440 | 611 | 4 | 440 |
| 690 | 3 | 1228 | 640 | 3 | 1228 |
| 690 | 4 | 2269 | 640 | 4 | 2269 |
| 621 | 3 | 471 | 641 | 3 | 471 |
| 621 | 4 | 307 | 641 | 4 | 307 |
| 623+624 | 3 | 217 | 643 | 3 | 217 |
| 623+624 | 4 | 179 | 643 | 4 | 179 |
| 610 | 3 | 370 | 644 | 3 | 370 |
| 610 | 4 | 1326 | 644 | 4 | 1326 |

# 9 Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (с изменениями) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 30. Ст. 3619.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации ( часть 1)от 31 июля 1998 г. №146 – ФЗ
3. Учетная политика организации (ПБУ 1/98).Приказ Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н;
4. Положение по бухгалтерскому учёту (ПБУ 5/01) «Учёт материально-производственных запасов». Утверждено приказом МФ РФ от 09.06.2001 года №44н.
5. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций приказ Минфина РФ от 20.05.2003 н 44н
6. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (с изм. и доп. от 23 апреля 2002 г. № ЗЗн).
7. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2001 г.№ 94н
8. Положение по бухгалтерскому учету 9/99« Доходы организации» от 30 декабря 1999 г. № 107 н.
9. Положение по бухгалтерскому учету 10/99« Расходы организации» от 30 декабря 1999 г. № 107 н.
10. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) Бухгалтерская отчетность организации Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н;
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
12. .Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01). Приказ Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н.
13. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности – М: Финансы и статистика, 2002.
14. Журавлев В.Н. Читаем баланс — М.: Статус Кво-97, 2005.
15. Дефлиз ФилиппЛ., Генри Р., Дженшидр. Аудит. М.: ЮНИТИ, 2003.
16. Захарьин В.Р. 2200 бухгалтерских проводок по новому Плану счетов - М., 2003.
17. Иванова И.И. Регистры налогового учета Книга-сервис 2006, 95с.
18. Камышанов П.И. «Практическое пособие по бухгалтерскому учёту» г. Москва «Экономика» 2004.
19. Козлова Е.П. и др. “Бухгалтерский учет”, Москва, “Финансы и статистика”, 2005.
20. Кирьянова В. Теория бухгалтерского учета, “Финансы и статистика”, Москва,2006.
21. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2004.
22. Макалъская А.К. Внутренний аудит. М.: ДиС, 2005.
23. Роберт 3. Антони Н.. Основы бухгалтерского учета, г. Москва,2005.
24. Юцковской И.Д. Учет по новому плану счетов — ФБК-ПРЕСС, 2002.
25. Гетьмана В.Г.. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник — М.: Финансы и статистика, 2004.
26. Артеменко В.Г., Остапова В.В. Анализ финансовой отчетности Учеб. пособие. —ОМЕГА-Л, 2006, 270с.
27. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2004.
28. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Бухгалтерский учет: 2000 тестов и ответов: Учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2006.

Гмыра Ф.А. Бухгалтерская отчетность организации: Практическое пособие. – Ростов н/Д: Феникс, 2005. – 368с.

1. Заббарова О.А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации Учеб. пособие. — 2-е изд., изд-во КНОРУС, 2006, 256 с.