МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

МАРИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Контрольная работа

по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет»

Йошкар-Ола

2009

**Решение задачи**

Таблица 1. Сальдо по синтетическим счетам бухгалтерского учета ООО «Ромашка» на 01 декабря 2007 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Остатки на 01 декабря 2007 г. | |
| дебет | кредит |
| 01 | Основные средства | 4 576 670 | - |
| 02 | Амортизация ОС | - | 1 299 290 |
| 04 | Нематериальные активы | - | - |
| 05 | Амортизация НМА | - | - |
| 10 | Материалы | 1 426 000 | - |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 23 600 | - |
| 20 | Основное производство | 128 622 | - |
| 43 | Готовая продукция | 627 690 | - |
| 50 | Касса | 12 000 | - |
| 51 | Расчетные счета | 3 000 000 | - |
| 58 | Финансовые вложения | 12 000 | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 255 100 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 450 000 | - |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 580 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | 100 600 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 200 400 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 32 400 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 756 | - |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 500 | - |
| 76 | Разные дебиторы и кредиторы | - | 13 769 |
| 80 | Уставный капитал | - | 3 000 000 |
| 82 | Резервный капитал | - | 50 000 |
| 83 | Добавочный капитал | - | 60 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | - | 4 067 500 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 1 769 | - |
| 99 | Прибыли и убытки | - | 600 548 |

Таблица 2. Расшифровка к оборотной ведомости ООО «Ромашка» на 01 декабря 2007 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование счетов | Сумма |
| 1. | По счету 10 «Материалы» |  |
|  | к субсчету 1 «Сырье и материалы» |  |
|  | а) стоимость материалов по учетным ценам | 1 000 000 |
|  | б) транспортно-заготовительные расходы | 426 000 |
|  | Фактическая себестоимость | 1 426 000 |
| 2. | По счету 20 «Основное производство» |  |
|  | (остатки незавершенного производства) |  |
|  | а) «альфа» | 90 000 |
|  | б) «омега» | 38 622 |
|  | Итого | 128 622 |
| 3. | По счету 43 «Готовая продукция» |  |
|  | «альфа» |  |
|  | а) по плановой стоимости | 500 000 |
|  | б) отклонение фактической себестоимости от плановой (экономия) | 100 000 |
|  | Фактическая себестоимость | 400 000 |
|  | «омега» |  |
|  | а) по плановой стоимости | 300 000 |
|  | б) отклонение фактической себестоимости от плановой (экономия) | 72 310 |
|  | Фактическая себестоимость | 227 690 |

Таблица 3. Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Ромашка» за декабрь 2007 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Корр. счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1. | С/ф №698, ПКО №16  Оприходованы на склад материалы, поступившие от поставщика по договорным ценам.  НДС  Итого: | 10  19 | 60  60 | 510 000  91 800  601 800 |
| 2. | С/ф №3956к  Предъявлен обществу счет поставщиком на сумму расходов по доставке материалов до станции железной дороги.  НДС  Итого: | 10ТЗР  19 | 60  60 | 3 900  702  4 602 |
| 3. | С/ф №1234  Начислено транспортной организац. За доставку материалов со станции железной дороги на склад организации.  НДС  Итого: | 10ТЗР  - | 60  - | 920  -  920 |
| 4. | Расчет бухгалтерии  Начислено рабочим предприятия за погрузку и выгрузку материалов ЕСН по ставке 26% | 10ТЗР  10ТЗР | 70  69 | 380  99 |
| 5. | РКО  Выплачена из кассы заработная плата труда рабочим за погрузку и выгрузку материалов | 70 | 50 | 380 |
| 6. | Требования-накладные, лимитно-заборные карты  Отпущены со склада материалы в производство, в том числе на:  Продукцию «альфа»  На продукцию «омега»  На управленческие расходы | 201  202  26 | 10  10  10 | 840 000  420 000  2 200 |
| 7. | Требования-накладные, лимитно-заборные карты  Отпущены со склада вспомогательные материалы в производство, в том числе на:  «альфа»  «омега» | 201  202 | 10  10 | 3 200  1 500 |
| 8. | Расчет бухгалтерии  Израсходовано топливо на нужды:  1. цехов  2. офиса  Итого | 25  26 | 10–3  10–3 | 32 000  12 000  44 000 |
| 9. | Выписка с расчетного счета  Оплачено поставщику за полученные от него ранее материалы и расходы по их доставке с расчетного счета | 60 | 51 | 606 402 |
| 10. | Выписка с расчетного счета  Зачислен на расчетный счет ООО «Ромашка» в банке платеж от покупателя в окончательный расчет | 51 | 62 | 340 000 |
| 11. | Выписка с расчетного счета  Перечислено с расчетного счета в банке:  а) финансовым органам налоги, удержанные ранее из оплаты труда рабочих и служащих  б) органам социального страхования задолженность по отчислениям  в) транспортной организации за доставку материалов на склад  г) разным кредиторам в погашение задолженности  Итого | 68  69  60  76 | 51  51  51  51 | 90 800  200 600  920  20 000  312 320 |
| 12. | РКО  Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы | 71 | 50 | 2 000 |
| 13. | Авансовый отчет  Оплачено из подотчетных сумм за приобретенные для организации:  материалы  канцтовары  цветы для торжеств  Итого: | 10  26  91 | 71  71  71 | 350  1 500  150  2 000 |
| 14. | Выписка с расчетного счета  Погашен с расчетного счета ООО «Ромашка» краткосрочный кредит банку | 66 | 51 | 170 000 |
| 15. | ПКО  Получены в кассу по чеку наличные деньги с расчетного счета в банке для выплаты оплаты труда рабочим и служащим за вторую половину ноября | 50 | 51 | 20 000 |
| 16. | РКО, ведомость по заработной плате  Выдана из кассы оплата труда рабочим и служащим за вторую половину ноября | 70 | 50 | 20 000 |
| 17. | Выписка с расчетного счета  Перечислено с расчетного счета ООО «Ромашка» в погашение задолженности поставщику | 60 | 51 | 250 000 |
| 18. | Расчет бухгалтерии  Списываются согласно расчету транспортно-заготовительные расходы по материалам, отпущенным в производство, для включения в себестоимость готовой продукции  «альфа»  «омега»  на нужды управления  Итого | 201  202  26 | 10 ТЗР  10 ТЗР  10 ТЗР | 240 818  120 380  628  361 826 |
| 19. | Выписка с расчетного счета  На расчетный счет ООО «Ромашка» поступили платежи от дебиторов в погашение их задолженности | 51 | 76 | 7 000 |
| 20. | С/ф, расчет бухгалтерии  Начислено за телефонные услуги:  цехам  офису  Итого  НДС  Итого по счету | 25  26  19 | 60  60  60 | 1 100  1 800  2 900  522  3 422 |
| 21. | С/ф, расчет бухгалтерии  Предъявлен счет предприятию за электроэнергию, использованную для нужд:  офиса  цехов  Итого  НДС  Итого по счету | 26  25  19 | 60  60  60 | 4 300  12 600  16 900  3042  19 942 |
| 22. | Выписка с расчетного счета  Оплачены с расчетного счета в банке счета за:  1.электроэнергию  2.телеф. услуги  Итого | 60  60 | 51  51 | 19 942  3 422  23 364 |
| 23. | Разработочная  Начислена амортизация по основным средствам:  цехов  офиса  Итого: | 25  26 | 02.1  02.1 | 9 421,50  3 617,50  13 039 |
| 24. | Расчетная ведомость  Начислена оплата труда:  а) производственным  Рабочим за продукцию:  «альфа»  «омега»  Итого  б) персоналу цехов  в) работникам аппарата управления  Всего | 201  202  25  26 | 70  70  70  70 | 20 200  9 500  29 700  9 200  29 000  67 900 |
| 25. | Расчет бухгалтерии  Удержаны налоги из начисленной оплаты труда рабочим и служащим  Удержаны выплаты по исполнительным листам (алименты) | 70  70 | 68–1  76 | 6 209  774 |
| 26. | Расчет бухгалтерии  Начислено органам социального страхования и пенсионного обеспечения в размере 26% суммы начисленной оплаты труда рабочим и служащим общества | 201  202  25  26 | 69  69  69  69 | 5 252  2 470  2 392  7 540 |
| 27. | Выписка с расчетного счета  Оплачены с расчетного счета расходы по подписке на газеты и журналы, относящиеся на:  1.декабрь (за счет общехозяйственных расходов)  2.январь-февраль  Итого | 26  97 | 51  51 | 330  2970  3300 |
| 28. | Акт на списание основного средства №5  Списывается полностью износившееся основное средство:   1. Списывается первоначальная стоимость и износ ОС; 2. Оприходованы запасные части 3. Начислена з/плата за демонтаж ОС; 4. Начислено по социальному страхованию и обеспечению 26% 5. Результат: | 01  02  10  91  91  91 | 01  01  91  70  69  99 | 57 000  57 000  6 500  600  156  5 744 |
| 29. | РКО  Выдано из кассы под отчет Иванову А.И. | 71 | 50 | 5 800 |
| 30. | Авансовый отчет  Получен авансовый отчет работника предприятия главного инженера Иванова А.И. о командировке, срок 5 суток, приложены:  2 ж/д билета 1000 руб. каждый;  с/ф гостиницы с приложенным кассовым чеком об оплате 2000 руб. в том числе  НДС 305,08  суточные из расчета 100 руб. сутки)  Итого: | 26  26  19  26 | 71  71  71  71 | 2 000  1 694,92  305,08  500  4 500 |
| 31. | ПКО  Внесен остаток неизрасходованных подотчетных сумм Ивановым А.И. | 50 | 71 | 1 300 |
| 31а. | Инвентаризационная ведомость, приказ директора  Проведена инвентаризация:   1. Выявлена недостача у материально-ответственного Лоскутова Р.И. мастера, материалов на сумму: 2. Рассчитывается% ТЗР относящийся к недостающим материалам; 3. Недостача списывается на материально ответственное лицо в сумме: 4. Сумма недостачи удержана из заработной платы; 5. Оставшаяся сумма отнесена на прочие расходы. | 94  94  73–2  70  91 | 10  10 ТЗР  94  73–2  94 | 1 150  328  500  500  978 |
| 32 | С/ф №150/05  Приобретен объект основных средств согласно счет-фактуре поставщика.  Стоимость объекта  НДС | 08  19 | 60  60 | 58 000  10 440 |
| 33. | С/ф №375  Акцептован счет по доставке объекта  Стоимость услуги  НДС | 08  19 | 60  60 | 1 560  281 |
| 34. | Обязательная государственная регистрация объекта | 08 | 60 | 5 000 |
| 35. | Выписка с расчетного счета  Оплачены с расчетного счета №№150/05 и 375, затраты на госрегистрацию | 60 | 51 | 75 281 |
| 36. | Расчет бухгалтерии  Принят к зачету НДС уплаченный поставщикам | 68 | 19 | 106 787 |
| 37. | Акт ввода в эксплуатацию  Объект введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости | 01 | 08 | 64 560 |
| 38. | С/ф №79а  Начислено арендодателям ОАО «Василек» за аренду помещения общехозяйственного назначения за:  декабрь  январь-февраль  Итого  НДС  Итого по счет фактуре | 26  97  19 | 76  76  76 | 3 060  4 140  7 200  1 296  8 496 |
| 39. | Договор купли продажи  Продается автомобиль ВАЗ 2110, договорная цена 180000 руб., НДС 32400 руб.   1. Списывается первоначальная стоимость автомобиля 2. Списывается начисленный износ за время эксплуатации 3. Списывается остаточная стоимость объекта 4. Предъявлен счет покупателю 5. Выделен НДС 6. Определяется финансовый результат от продажи ВАЗ 2110 | 01В  02  91  62  91  91 | 01  01В  01В  91  68  99 | 120 000  36 970  83 030  212 400  32 400  96 970 |
| 40. | Расчет бухгалтерии  Распределены в конце месяца общепроизводственные расходы на счет основного производства для включения в себестоимость продукции  «альфа»  «омега»  Итого: | 201  202 | 25  25 | 45 365,18  21 348,32  66 713,50 |
| 41. | Расчет бухгалтерии  Распределены в конце месяца общехозяйственные расходы на счет основного производства для включения в себестоимость  «альфа»  «омега»  Итого: | 201  202 | 26  26 | 47 715,89  22 454,53  70 170,42 |
| 42. | Расчет бухгалтерии  Выпущена из производства и оприходована на склад фабрики готовая продукция по плановой стоимости:  1. «альфа»  2. «омега»  Итого: | 43  43 | 20  20 | 2 000 000  900 000  2 900 000 |
| 43. | Расчет бухгалтерии  Определить производственную фактическую себестоимость готовой продукции, зная, что остатки незавершенного производства на 1 декабря составляют:  «альфа» – 89600  «омега» – 50000  Итого – 139600 |  |  | 1 202 951,07  586 274,85  1 789 225,92 |
| 44. | Расчет бухгалтерии  Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета отклонение фактической себестоимости готовой продукции от ее плановой стоимости  «альфа»  «омега»  Итого: | 43  43 | 201  202 | -797 048,93  -313 725,15  -1 110 774,08 |
| 45. | Договор купли-продажи, с/ф №356  Предъявлены расчетные документы покупателям не отгруженную в их адрес продукцию по договорным ценам  «альфа»  в т.ч. НДС  «омега»  в т.ч. НДС | 62  90–1  62  90–1 | 90–1  68  90–1  68 | 2 500 000  450 000  640 000  115 200 |
| 46. | Выписка с расчетного счета  Зачислены на расчетный счет платежи от покупателей за отгруженную им ранее продукцию (счета оплачены полностью)  «альфа»  «омега»  Итого: | 51  51 | 62  62 | 2 500 000  640 000  3 140 000 |
| 47. | Расчет бухгалтерии  Списана фактическая себестоимость  Реализованной покупателям готовой продукции  «альфа»  «омега»  Итого  Учетная стоимость реализованной готовой продукции  «альфа»  «омега» | 90  90 | 43  43 | 1 305 393,43  653 976,16  1 959 369,59  2 035 860  964 140 |
| 48. | С/ф №275  Начислено транспортной организац. За доставку готовой продукции со склада общества до станции железной дороги для отправки покупателям  НДС  Итого по счету | 44  19 | 60  60 | 6 950  1 415  8 365 |
| 49. | Расчет бухгалтерии  1. Начислена оплата труда рабочим за погрузку и выгрузку готовой продукции в вагоны  2. ЕСН с отчислениями 26% | 44  44 | 70  69 | 2 380  619 |
| 50. | Выписка с расчетного счета  Перечислено с расчетного счета транспортной конторе за оказанные услуги | 60 | 51 | 8 365 |
| 51. | Выписка с расчетного счета  Перечислено с расчетного счета в банке:  а) бюджету – налог на добавленную стоимость  б) финансовым органам – НДФЛ  в) на социальное страхование и обеспечение 26% от начисленной з/платы  Итого | 68  68  69 | 51  51  51 | 420 000  6 209  17 654  443 863 |
| 52. | Расчет бухгалтерии  Списывается доля расходов по продаже, относящаяся к реализованной покупателям продукции:  «альфа»  «омега»  Итого: | 902  902 | 44  44 | 3 000  2 000  5 000 |
| 53. | Расчет бухгалтерии  Начислено пособие по временной не трудоспособности за предыдущий месяц: Работник ООО «Ромашка» мастер А.П. Сидоров болел с 25 по 29 ноября 2006 г. Непрерывный трудовой стаж Сидорова составляет 3 года | 69 | 70 | 275 |
| 54. | ПКО  Получены в кассу с расчетного счета в банке наличные деньги для выдачи оплаты труда рабочим и служащим | 50 | 51 | 60 875 |
| 55. | РКО, ведомость по з/плате  Выдана из кассы рабочим и служащим причитающаяся оплата труда | 70 | 50 | |  | | --- | | 60 875 | |
| 56. | Выписка с расчетного счета  Перечислено с р/счета общества в погашение задолженности банку по:   1. Обслуживание счета ООО «Ромашка» 2. Краткосрочному кредиту 3. Проценты за кредиты   Итого: | 91  66  91 | 51  51  51 | 500  200 000  17 000  217 500 |
| 57. | Выписка с расчетного счета  Зачислен на р/счет штраф от поставщика за несоблюдение договора поставки сырья и материалов | 51 | 911 | 90 000 |
| 58. | Акт приемки передачи, акт ввода в эксплуатацию  Получен безвозмездно ОС  На сумму: | 08  01 | 98–2  08 | 620 000  620 000 |
| 59. | Расчет бухгалтерии  Определить финансовый результат от реализации готовой продукции  «альфа»  «омега»  Итого | 90  99 | 99  90 | 741 606,57  131 176,16 |
| 60. | Расчет бухгалтерии  Определить результат от прочей деятельности | 91 | 99 | 71 372 |
| 61. | Расчет бухгалтерии  Налог на прибыль (ставка налога на прибыль 24%, текущий налог совпадает с условным расходом по налогу на прибыль) | 99 | 68 | 163 632,58 |
| 62. | Реформация баланса счет 99 закрывается на счет 84 | 99 | 84 | 1 221 431,83 |

Таблица 4. Расчет транспортно-заготовительных расходов, относящихся к материалам, израсходованным в производстве ООО «Ромашка»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Стоимость материалов по учетным ценам, руб. | Стоимость транспортно-заготовительных расходов, руб. | % ТЗР | Фактическая себестоимость материалов, руб. |
| 1. Остаток на начало месяца | 1 000 000,00 | 426 000,00 |  | 1 426 000,00 |
| 2. Приход за месяц | 510 350,00 | 5 299,00 |  | 515 649,00 |
| 3. Итого приход с остатком | 1 510 350,00 | 431 299,00 | 28,56 | 1 941 649,00 |
| 4. Расход за месяц, в том числе на: | 1 268 050,00 | 362 154,00 |  | 1 630 204,00 |
| «альфа» | 843 200,00 | 240 818,00 |  | 1 083 512,00 |
| «омега» | 421 500,00 | 120 380,00 |  | 541 627,00 |
| Управленческие нужды | 2 200,00 | 628,00 |  | 2827,00 |
| По недостаче | 1 150,00 | 328,00 |  | 1 478,00 |
| Остаток на конец месяца | 242 300,00 | 69 145,00 |  | 311 445,00 |

Таблица 5. Журнал-ордер №10

1. Издержки производства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счетов | С кредита счетов | | | | | | | | | | | Всего |
| 10 | 10ТЗР | 02 | 25 | 26 | 60 | 76 | 71 | 51 | 70 | 69 |
| 20 «Основное производство» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изделие «альфа» | 843200 | 240818 | - | 45365,18 | 47715,89 | - | - | - | - | 20200 | 5252 | 1202551,07 |
| Изделие «омега» | 421500 | 120380 | - | 21348,32 | 22454,53 | - | - | - | - | 9500 | 2470 | 597652,85 |
| **Итого по счету 20** | **1264700** | **361198** | **-** | **66713,50** | **70170,42** | **-** | **-** | **-** | **-** | **29700** | **7722** | **1800203,92** |
| 25 «Общепроизводственные расходы» | 32000 | - | 9421,50 | - | - | 13700 | - | - | - | 9200 | 2392 | 66713,50 |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | 14200 | 628 | 3617,50 | - | - | 6100 | 3060 | 5694,92 | 330 | 29000 | 7540 | 70170,42 |

Таблица 6. Расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счета 20 по видам продукции | База распределения | Общехозяйственные расходы | | | Общепроизводственные расходы | | |
| З/плата основных рабочих, руб. | % распределения | | Сумма расходов, руб. | % распределения | | Сумма расходов, руб. |
| «альфа» | 20 200 | 68 | 47 715,89 | | 68 | 45 365,18 | |
| «омега» | 9 500 | 32 | 22 454,53 | | 32 | 21 348,32 | |
| Итого | 29 700 | 100 | 70 170,42 | | 100 | 66 713,50 | |

Таблица 7. Расчет производственной фактической себестоимости выпущенной готовой продукции и ее отклонения от плановой стоимости ООО «Ромашка»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Продукция «альфа» | Продукция «омега» | Итого |
| 1. Затраты в НЗП на начало месяца | 90 000,00 | 38 622,00 | 128 622,00 |
| 2. Затраты на производство за месяц | 1 202 551,07 | 597 652,85 | 1 800 203,92 |
| 3. Затраты в НЗП на конец месяца | 89 600,00 | 50 000,00 | 139 600,00 |
| 4. Производственная фактическая себестоимость продукции | 1 202 951,07 | 586 274,85 | 1 789 225,92 |
| 5. Плановая себестоимость продукции | 2 000 000,00 | 900 000,00 | 2 900 000,00 |
| 6. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от плановой | – 797 048,93 | – 313 725,15 | – 1 110 774,08 |

Таблица 8. Распределение отклонения фактической себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам между отгруженной продукцией и остатками ее на складе, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Стоимость по учетным ценам | Фактическая себестоимость | Отклонение |
| 1 | Остаток готовой продукции на складе на начало месяца:  «альфа»  «омега» | 500 000  300 000 | 400 000  227 690 | – 100 000  – 72 310 |
| 2 | Поступило готовой продукции из производства за месяц:  «альфа»  «омега» | 2 000 000  900 000 | 1 202 951,07  586 274,85 | – 797 048,93  – 313 725,15 |
| 3 | Итого (1+2) | 2 500 000  1 200 000 | 1 602 951,07  813 964,85 | – 897 048,93  -386 035,15 |
| 4 | Процент отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной:  «альфа»  «омега» |  |  | -35,88  -32,17 |
| 5 | Отгружено продукции за месяц (операция 47)  «альфа»  «омега» | 2 035 860  964 140 | 1 305 393,43  653 976,16 | – 805 997  – 310 163,84 |
| 6 | Остаток готовой продукции на конец месяца:  «альфа»  «омега» | 464 140  235 860 | 297 557,64  159 988,69 | – 166 582,36  – 75 871,31 |

Таблица 9. Рабочее время работника и выплаченные суммы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц расчетного периода | Фактическое количество рабочих дней | Фактическое количество отработанных дней | Заработок по окладу, руб. | Премии, руб. |
| 11 | 18 | 18 | 3 000 | 1 000 |
| 12 | 22 | 22 | 3 000 |  |
| 1 | 17 | 17 | 3 000 |  |
| 2 | 20 | 20 | 3 000 | 1 000 |
| 3 | 20 | 20 | 3 000 |  |
| 4 | 22 | 22 | 3 000 |  |
| 5 | 20 | 20 | 3 000 |  |
| 6 | 21 | 21 | 3 000 |  |
| 7 | 23 | 23 | 3 000 |  |
| 8 | 21 | 21 | 3 000 |  |
| 9 | 22 | 22 | 3 000 |  |
| 10 | 23 | 23 | 3 000 |  |
| Итого: | 249 | 249 | 36 000 |  |

Таблица 11. Разработочная таблица по начислению амортизации основных средств ООО «Ромашка» за декабрь 2007 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Норма аморт. | Первонач. ст-сть | Износ за декабрь | Сумма аморт. | Сумма аморт. | Остаточ. ст-сть |
| **Цех №1** |  |  |  |  |  |  |
| Здание цеха №1 | 1,20 | 1 000 000 | 320 000 | 1 000 | 321 000 | 679 000 |
| Станки штамповочные | 6,70 | 546 270 | 167 750 | 3 050 | 170 800 | 375 470 |
| Прессы механические | 7,70 | 70 000 | 24 750 | 449 | 25 199 | 44 801 |
| Прочее оборудование | 25,00 | 14 400 | 14 100 | 300 | 14 400 | - |
| Автомобиль грузовой ГАЗ-53 | 14,30 | 120 000 | 78 650 | 1 430 | 80 080 | 39 920 |
| Итого по цеху 1: |  | 1 750 670 | 605 250 | 6 229 | 611 479 | 1 139 191 |
| **Цех №1** |  |  |  |  |  |  |
| Здание цеха №2 | 1,20 | 1 200 000 | 460 000 | 1 200 | 461 200 | 738 800 |
| Станки фрезерные | 6,70 | 90 000 | 27 720 | 502,50 | 28 222,50 | 61 777,50 |
| Станки токарные | 5,00 | 300 000 | 68 640 | 1 250 | 69 890 | 230 110 |
| Специальные верстаки | 8,00 | 36 000 | 13 200 | 240 | 13 440 | 22 560 |
| Итого по цеху №2 |  | 1 626 000 | 569 560 | 3 192,50 | 572 752,50 | 1 053 247,50 |
| **Заводоуправление** |  |  |  |  |  |  |
| Административное здание | 1,20 | 500 000 | 12 000 | 500 | 12 500 | 487 500 |
| Здание склада | 1,20 | 430 000 | 27 500 | 430 | 27 930 | 402 070 |
| Компьютеры, оргтехника | 10,00 | 60 000 | 25 620 | 500 | 26 120 | 33 880 |
| Автомобиль легковой ГАЗ | 12,50 | 90 000 | 23 640 | 937,50 | 24 577,50 | 65 422,50 |
| Автомобиль ВАЗ 2110 | 12,50 | 120 000 | 35 720 | 1 250 | 36 970 | 83 030 |
| Итого по администр.: |  | 1 200 000 | 124 480 | 3 617,50 | 128 097,50 | 1 071 902,50 |
| ***Итого:*** |  | 4 576 670 | 1 299 290 | 13 035 | 1 312 329 | 3 264 341 |

**Счета синтетического и аналитического учета**

Счет №20 «Основное производство»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  опер. | Дебет | | | №  опер. | Кредит | | |
| Изделие  альфа | Изделие  омега | Итого | Изделие  альфа | Изделие омега | Итого |
| **Снач** | **90 000** | **38 622** | **128 622** |  |  |  |  |
| 6 | 840 000 | 420 000 | 1 260 000 | 42 | 2 000 000 | 900 000 | 2 900 000 |
| 7 | 3 200 | 1 500 | 4 700 | 44 | – 797 048,93 | – 313 725,15 | -1 110 774,08 |
| 18 | 240 818 | 120 380 | 361 198 |  |  |  |  |
| 24 | 20 200 | 9 500 | 29 700 |  |  |  |  |
| 26 | 5 252 | 2 470 | 7 722 |  |  |  |  |
| 40 | 45 365,18 | 21 348,32 | 66 713,50 |  |  |  |  |
| 41 | 47 715,89 | 22 454,53 | 70 170,42 |  |  |  |  |
| Об: | 1 202 551,07 | 597 652,85 | 1 800 203,92 | Об: | 1 202 951,07 | 586 274,85 | 1 789 225,92 |
| **Скон** | **89 600** | **50 000** | **139 600** |  |  |  |  |

Счет №43 «Готовая продукция»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
| № опер. | Дебет | | | № опер. | Кредит | | |
| По договорным ценам | Отклоенние (+,–) | Итого фактич. себест. | По договорным ценам | Отклоенние (+,–) | Итого фактич. себест. |
|
|
| **«АЛЬФА»** | | | | | | | |
| **Снач** | 500 000 | -100 000 | 400 000 |  |  |  |  |
| 42 | 2 000 000 | -797 048,93 | 1 202 951,07 | 47 | 2 035 860 | -730 466,57 | 1 305 393,43 |
| Об: | 2 000 000 | -797 048,93 | 1 202 951,07 | Об: | 2 035 860 | -730 466,57 | 1 305 393,43 |
| **Скон** | 464 140 | -166 582,36 | 297 557,64 |  |  |  |  |
| **«ОМЕГА»** | | | | | | | |
| **Снач** | 300 000 | -72 310 | 227 690 |  |  |  |  |
| 42 | 900 000 | – 313 725,15 | 586 247,85 | 47 | 964 140 | -310 163,84 | 653 976,16 |
| Об: | 900 000 | – 313 725,15 | 586 247,85 | Об: | 964 140 | -310 163,84 | 653 976,16 |
| **Скон** | 235 860 | -75 871,31 | 159 988,69 |  |  |  |  |

Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь 2007 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр счетов | Сальдо на 01.12.2007 г. | | Оборот за декабрь 2007 г. | | Сальдо на 01.01.2008 г. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 4 576 670 | - | 861 560 | 354 000 | 5 084 230 | - |
| 02 | - | 1 299 290 | 93 970 | 13 039 | - | 1 218 359 |
| 04 | - | - | - | - | - | - |
| 05 | - | - | - | - | - | - |
| 08 | - | - | 684 560 | 684 560 | - | - |
| 10 | 1 426 000 | - | 522 149 | 1 674 204 | 273 945 | - |
| 19 | 23 600 | - | 109 803,08 | 106 787 | 26 616,08 | - |
| 20 | 128 622 | - | 1 800 203,92 | 1 789 225,92 | 139 600 | - |
| 25 | - | - | 66 713,50 | 66 713,50 | - | - |
| 26 | - | - | 70 170,42 | 70 170,42 | - | - |
| 43 | 627 690 | - | 1 789 225,92 | 1 959 369,59 | 457 546,33 | - |
| 44 | - | - | 9 949 | 5 000 | 4 949 | - |
| 50 | 12 000 | - | 82 175 | 89 055 | 5 120 | - |
| 51 | 3 000 000 | - | 2 577 000 | 2 191 270 | 4 385 730 | - |
| 58 | 12 000 | - | - | - | 12 000 | - |
| 60 | - | 255 100 | 964 332 | 714 332 | - | 5 100 |
| 62 | 450 000 | - | 3 352 400 | 3 480 000 | 322 400 | - |
| 66 | - | 580 000 | 370 000 | - | - | 210 000 |
| 68 | - | 100 600 | 623 796 | 767 441,58 | - | 244 245,58 |
| 69 | - | 200 400 | 218 529 | 18 528 | - | 399 |
| 70 | - | 32 400 | 88 738 | 71 535 | - | 15 197 |
| 71 | 756 | - | 7 800 | 7 800 | 756 | - |
| 73 | 500 | - | 500 | 500 | 500 | - |
| 76 | - | 13 769 | 20 000 | 16 270 | - | 10 039 |
| 80 | - | 3 000 000 | - | - | - | 3 000 000 |
| 82 | - | 50 000 | - | - | - | 50 000 |
| 83 | - | 60 000 | - | - | - | 60 000 |
| 84 | - | 4 067 500 | - | 1 221 431,83 | - | 5 288 931,83 |
| 90 | - | - | 3 271 176,16 | 3 271 176,16 | - | - |
| 91 | - | - | 308 900 | 308 900 | - | - |
| 94 | - | - | 1 478 | 1 478 | - | - |
| 97 | 1 769 | - | 7 110 | - | 8 879 | - |
| 98 | - | - | - | 620 000 | - | 620 000 |
| 99 | - | 600 548 | 1 516 240,57 | 915 692,57 | - | - |
| **Итого** | **10259607** | **10259607** | **20418479,57** | **20418479,57** | **10722271,41** | **10722271,41** |

**Библиографический список**

1. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая компания «Дашков и К», 2008. – 800 с.
2. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 6-е, перераб. и доп. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2005. – 960 с. (Серия «Экономика и управление»)
3. Бухгалтерский учет: Методические указания к выполнению курсовой работы для студентов специальностей 060400, 351200 всех форм обучения / Сост. Т.В. Ялялиева, В.В. Ситникова. – Йошкар-Ола: МарГТУ, 2006. – 44 с.
4. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Под ред. проф. Еленевской Е.А. – 3-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008. – 524 с.
5. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности оргнизаций. - Москва: Омега-Л, 2006