Содержание

1. Учет кассовых операций 2

2. Выбытие объектов основных средств 3

3. Практическая часть 3

Список использованной литературы 3

1. Учет кассовых операций

Для приема, хранения и расъодования наличных денег организации имеют кассу.

Помещение кассы должно быть изолированным, оборудовано сигнализацией, иметь несгораемые металлические шкафы, сейфы для хранения денег и ценных бумаг.

Ведение кассовых операций возлагается на кассира, который является материально ответственным лицом и обязан строго соблюдать Правила ведения кассовых операций.

Денежные средства получают кассиры в учреждениях банка по денежным чекам, которые подписывает главный бухгалтер и руководитель организации или их заместители.

Наличные деньги, полученные в банке, расходуются организацией на те цели, на которые они получены. Организации могут иметь в своей кассе наличные деньги в пределах лимитов остатка налиных денег в кассе и использовать их из выручки в пределах норм.

Лимиты остатка наличных денег в кассе и нормы использования выручки устанавливаются обслуживающим учреждениям банка по согласованию с руководителем организации.

Организации имею право хранить в своих кассах наличные деньги сверху установленного лимита остатка кассы только для оплаты труда, выплаты пенсий, стипендий, дивидедов и на срок не свыше трех рабочих дней, включая день получения денег. По истечении этого срока не использованные по назначению суммы наличных денег сдают в учреждения банков для зачисления на текущий (расчетный) счет.

Кассир принимает наличные деньги по приходным кассовым ордерам формы № КО-1, подписанным главным бухгалтером. При этом сдвшему деньги выдатся на руки квитанция приходного ордера, подписанная главным бухгалтером и кассиром и скрепленная печатью (штампом).

Приходные кассовые ордера при использовании их для приема денежных средств за реализованную продукцию, товары, работы, услуги перед применением должны быть в обязательном порядке зарегистрированы в налоговых органах, после чего они учитываются как бланки строгой отчетности.

Расход наличных денег из кассы чаще всего связан с выплатой заработной платы, премий, пенсий, пособий и т.д. указанные вылаты производятся в основном по расчетно-платежным ведомостям с проставлением штампа с реквизитами расходного кассового ордера.

На титульном листе платежной ведомости длается разрешительная надпись о выдаче денег за подписями руководителя и главного бухгалтера с указанием срока выдачи и суммы прописью.

Разовые выдачи денег на оплату труда, выдачи дпонированных сумм, под отчет производятся, как правило, по расходным кассовым ордерам формы № КО-2.

При выдаче денег по расходному кассовому ордеру отдельному лицу кассир требует предъявления документа, удостоверяющего личность получателся, записывает наименование и номер документа, кем и когда выдан и берет расписку получателя.

Приходные и расодные кассовые ордера, квитанции должны заполняться четко, ясно; подчистки, помарки и неоговоренные исправления не допускаются.

До передачи в кассу приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в бухгалтерии в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов формы № КО-3. Журнал открывается отдельно на приходные и расходные кассовые документы.

Все поступления и выдача наличных денег учитываются в кассовой книге по форме № КО-4. Она должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной или мастичной печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера организации.

Каждый лист кассовой книги состоит из двх равных частей, одна заполняется кассиром и остается в книге, вторая заполняетс через копировальную бумагу, является отрывной частью и как отчет кассира с приложенными приходными и расходными документами передается в бухгалтерию.

В бухгалтерии кассовые отчеты и документы тщательно проверяются. Остаток на начало и конец дня сверяется с предудущим отчетом, проверяется правильность выведения оборотов и остатка, проставляются корреспондирующие счета со счетом 50 «Касса».

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе организации предназначен активный синтетический счет 50 «Касса». По дебету этого счета отражается поступление денежных средств в кассу, а по кредиту – их выдача.

К счету 50 «Касса» могут открываться следующие субсчета:

- 50-1 «Касса организации»;

- 50-2 «операционная касса»;

- 50-3 «Денежные документы»;

- 50-4 «Валютная касса»;

- 50-5 «Касса филиала».

Субсчет 50-1 «Касса организации» предназначен для учета денежных средств в головной кассе организации.

Сбсчет 50-2 «Операционная касса» открывается при наличии в организации билетных и багажных касс, касс портов, вокзалов, речных пароходств, отделений связи и др. Операционные кассы получают и сдают денежную наличность в кассу организации, если не предусмотрена сдача банку, отделениям связи, инкассаторам.

Субсчет 50-3 «Денежные документы» используется для отражения операции, связанных с приобретением и использованием путевок в санатории, дома отдыха, марок госпошлины, авиабилетов, проездных билетов и др.

При покупке денежных документов в учете составляется следующая запись:

Д-т счета 50, субсчет 3 «Денежные средства»;

У-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (71, 76 и др.).

При получении денежных средств от работников организации за выданные путевки в санатории, дома отдыха в чуте составляется следующая запись:

Д-т счета 50, субсчет 1 «Касса организации»;

К-т счета 50, субсчет 3 «Денежные документы».

При частичной оплате стоимости путвки за счет средств организации в учете составляется следующая запись:

Д-т счета 92 «Операционные доходы и расходы» (84);

К-т счета 50, субсчет 3 «Денежные докменты».

При использовании денежных документов на хозяйственные цели (почтовые марки, проездные билеты) в учете составляется следующая запись:

Д-т счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

К-т счета 50, субсчет 3 «Денежные документы».

Субсчет 50-4 «Валютная касса» используется организацией при работе с наличной иностранной валютой, например, при направлении работников в загранкомандировки.

Субсчет 50-5 «Касса филиала» используется организацией при наличии обособленных филиалов для проведени текущих расчетов.

Поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации отражается в учете следующими записяи:

Д-т счета 50 «Касса»;

К-т счета 51 «Расчетный счет» (52, 55, 62, 66, 67, 71, 73, 76, 90, 92, 98 и др.).

Выдача денежных средств и денежных документов из кассы в учете отражается следующими записями:

Д-т счета 51 «Расчетный счет» (52, 55, 57, 60, 69, 70, 71, 73, 76, 92, 94, 98 и др.).

К-т счета 50 «Касса».

Учет операций по дебету счета 50 «Касса» ведется в ведомости №1, а по кредиту – в журнале-ордере №1 ручной или автоматизированной формы.

Не реже одного раза в квартал комиссией, утвержденной руководителем организации, должна проводиться инвентаризация кассы. По резултатам мнвентаризации комиссией составляется акт в двух екземплярах: один экземпляр передается в бухгалтерию организации, второй – материально ответственному лицу (кассиру).

Излишки денежных средств и денежных документов, выявленные при инвентаризации, в учете отражаются следующей записью:

Д-т счета 50 «Касса»;

К-т счета 92 «Операционные доходы и расходы»;

Выявленная в кассе недостача в учете отражаются записью:

Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

К-т счета 50 «Касса».

Отнесение недостачи на виновное лицо в учете отражается следующей записью:

Д-т счета 73 «расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

К-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Удержание недостачи с виновного лица в учете отражается следующей записью:

Д-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (50);

К-т счета 73, субсчет 2 «расчеты по возмещению материального ущерба».

2. Выбытие объектов основных средств

Основные средства выбывают вследствие их безвозмездной передачи другими организациями, реализации за плату, а также при частичной или полной ликвидации ввиду изического и морального износа, аварий, стихийных бедстви или недостачи.

Безвозмездная передача или реализация основные средства оформляется Актом о приеме-передаче объекта ос формы № ОС-1, к которому прилагаются техническийпаспорт и другие сопроводительные документы на передаваемый объект.

Выбытие ос вследствие полного или частичного износа оформл. Актом о списании объекта ос формы № ОС-4. Он составляется постоянно действующей в организации комиссией, которая производит осмотр объекта, устанавливает причины и виновкников списания, определяет возможность использования отдельных деталей и узлов.

К ликвидации объекта ос приступают только после утверждения акта № ОС-4 руководителем организации.

Списание с баланса грузовых и легковых автомобилей, прицепов, полуприцепов или их ликвидации оформляется Актом о списании автотранспортных средств формы № ОС – 4а. При списании транспортных срдств вследствие аварии к акту № ОС-4а прилагается копия акта ГАИ об аварии, где указывают ее причины и виновников.

На основании указанных актов бухгалтерия делает соответствующие записи в инвентарных карточках № ОС-6, отметки в инвентарных списках № ОС-9 по месту нахождения объектов.

Информация о процессе выбытия основных средств отражается на счете 01 «Основные средства», к которому открывают субсчет «Выбытие основных средств».

На восстанавительную стоимость выбывающего объекта основных средств в учете составляется следующая запись:

Д-т счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»;

К-т счета 01 «Основные средства».

На сумму начисленной амортизации за весь период эксплуатации объекта составляется запись:

Д-т счета 02 «амортизация основных средств»; к-т счета 01 «основные средства», субсчет «выбытие основных средств».

На остаточную стоимость выбывшего объекта основных средств составляется запись:

Д-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

К-т счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

Выбытие объектов при безвозмездной передаче, а также в результате стихийных бедствий, при авариях на их остаточную стоимость составляется запись:

Д-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы»; К-т счета 01 «основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

На остаточную стоимость безвозмездно передаваемых объектов основных средств в пределах разных собственников начисляется НДС, при этом составляется запись:

Д-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы»;

К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При безвозмездной передаче основных средств в пределах одного собственника на остаточную стоимость составляется запись:

Д-т счета 83 «Добавочный фонд»;

К-т счета 01 «основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

При продаже, ликвидации (списании) объектов могут возникнуть дополнительные затраты в виде использованных материалов, начисленной заработной платы рабочим за разборку объектов, отчислния от заработной платы, а также получены запчасти, другие материалы, которые необходимо оприходовать.

На стоимость материалов, использованных при ликвидации и прочем выбытии основных средств, в учете составляется запись:

Д-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»

К-т счета 10 «Материалы».

На сумму заработной платы с отчислениями, начисленной рабочим за ликвидацию объекта, его демонтаж, при продаже в учете составляется запись:

Д-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (69, 76).

На стоимость полученных и оприходованных материалов, запчастей при ликвидации объекта в учете составляется запись:

Д-т счета 10 «Материалы»;

К-т счета 91 «Операционные доходы и расходы».

При продаже основных средств другим организациям на договорную стоимость объекта в учете составляется запись:

Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (76);

К-т счета 01 «основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

На остаточную стоимость безвозмездно передаваемых объектов основных средств в пределах разных собственников начисляется НДС, при этом составляется запись:

Д-т счета 92 «Внереализационные доходы»;

К-т счета 68 «расчеты по налогам исборам».

При безвозмездной передаче основных средств в пределах одного собственника на остаточную стоимость составляется запись:

Д-т счета 83 «Добавочный фонд»;

К-т счета 01 «основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

При продаже, ликвидации (списании) объектов могут возникнуть дополнительные затраты в виде использованных материалов, начисленной заработной платы рабочим за разборку объектов, отчисления от заработной платы рабочим за разборку объектов, отчисления от заработной платы, а также получены запчасти, другие материалы, которые необходимо оприходовать.

На стоимость материалов, использованных при ликвидации и прочем выбытии основных средств, в учете составляется запись:

Д-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

К-т счета 10 «Материалы».

На сумму заработной платы с отчислениями, начисленной рабочим за иквидацию объекта, его демонтаж, при продаже в учете составляется запись:

Д-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»

К-т счета 70 «расчеты с персоналом по оплате труда» (69, 76).

На стоимость полученных и оприходованных материалов, запчастей при ликвидации объекта в учете составляется запись:

Д-т счета 10 «Материалы»

К-т счета 91 «Операционные доходы и расходы».

При продаже основных средств другим организациям на договорную стоимость объекта в учете составляется запись:

Д-т счета 62 «расчеты с покупателями и заказчиками» (76);

К-т счета 91 «Операционные доходы и расходы».

На сумму НДС по реализованным объектам основных средств составляется запись:

Д-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

На сумму поступившей выручки за реализованные объекты основных средств составляется запись:

Д-т счета 51 «расчетынй счет» (52, 55).

К-т счета 62 «расчеты с покупателями и заказчиками».

При передаче основных средств, бывших в эксплуатации, в уставный фонд других организаций в учете передающей стороны составляются следующие записи.

На сумму начисленной амортизации за весь срок эксплуатции объекта составляется запись:

Д-т счета 02 «Амортизация основных средств»;

К-т счета 01 «основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

На остаточную стоимость объекта в учете составляется запись:

Д-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

К-т счета 01 «основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

На сумму вклада в уставный фонд другой организации в учете составляется запись:

Д-т счета 58 «Финансовые вложения»;

К-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

В случае передачи новых объектов основных средств в уставный фонд других организаций в учете составляется запись:

Д-т счета 58 «Финансовые вложения»;

К-т счета 01 «основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

Выбытие основных средств может быть связано с их переводом в состав оборотных средств. При этом на остаточную стоимость бывшего объекта в учете составляется запись:

Д-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

К-т счета 01 «основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

На принятые средства в состав оборотных в учете составляется следующая бухгалтерская запись:

Д-т счета 10 «Материалы» (по соответствующим субсчетам);

К-т счета 91 «Операционные доходы и расходы».

3. Практическая часть

Остатки по счетам на 1-е число месяца:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шифры счетов | Наименование счетов | Сальдо, руб. |
| 01 | Основные средства | 37 700 |
| 02 | Амортизация основных средств | 3 055 |
| 10 | Материалы | 1 924 |
| 20 | Основное производство | 18 252 |
| 43 | Готовая продукция | 13 312 |
| 50 | Касса | 1 469 |
| 51 | Расчетный счет | 44 980 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 11 193 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 21 060 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 6 851 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 6 175 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 7 982 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 2 041 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сальдо дебетовое) | 377 |
| 80 | Уставный капитал | 61 022 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | 247 |
| 99 | Прибыли и убытки | 2 470 |

Расшифровка сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О | Сумма, руб. |
| 1 | Семенов В.И. | 677 |
| 2 | Петров А.К. | 282 |
| 3 | Ларина Т.И. | 792 |
| 4 | Боков А.П. | 290 |
|  | Итого: | 2 041 |

Бухгалтерский баланс на 1-е число месяца

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | - | - |
| Основные средства | 120 | 34645 | - |
| Незавершенное строительство | 130 | - | - |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | - | - |
| Отложенные финансовые активы | 145 | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 34645 | - |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы | 210 | 33488 | - |
| в том числе: |  |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 1924 | - |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 18252 | - |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 13312 | - |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| расходы будущих периодов | 216 | - | - |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - |
| в том числе покупатели и заказчики |  | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 2418 | - |
| в том числе покупатели и заказчики |  | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - | - |
| Денежные средства | 260 | 46449 | - |
| Прочие оборотные активы | 270 | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 82355 | - |
| БАЛАНС | 300 | 117000 | - |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 61022 | - |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | - | - |
| Добавочный капитал | 420 | - | - |
| Резервный капитал | 430 | 247 | - |
| в том числе: |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными |  |  |  |
| документами | 432 | - | - |
| Целевое финансирование | 450 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 2470 | - |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 63739 | - |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 21060 | - |
| Кредиторская задолженность | 620 | 32201 | - |
| в том числе: |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 621 | 11193 | - |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 7982 | - |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 6175 | - |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 6851 | - |
| прочие кредиторы | 625 | - | - |
| Задолженность перед участниками (учредителям) по выплате доходов | 630 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | - | - |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 53261 | - |
| БАЛАНС | 700 | 117000 | - |

Регистрационный журнал хозяйственных операций за месяц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Сумма руб. | Бухгалтерские проводки | |
| Д-т | К-т |
| 1 | Из кассы выдано под отчет: - Котову А.К. на командировочные расходы -Грекову П.А. на канцелярские принадлежности | 832 117 | 71 71 | 50 50 |
| 2 | Поступили материалы от поставщиков | 936 | 10 | 60 |
| 3 | За счет краткосрочного кредита банка оплачено поставщикам за поступившие материалы | 936 | 60 | 66 |
| 4 | Утверждены авансовые отчеты: - Семенова В.И. за приобретенные материалы - Бокова А.П. за приобретенные товары | 651 280 | 10 41 | 71 71 |
| 5 | Начислена заработная плата персоналу предприятия | 14820 | 20 | 70 |
| 6 | Начислен единый социальный налог | 3853 | 20 | 69 |
| 7 | Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы: - Семенов В.И. - Боков А.П. | 26 10 | 50 50 | 71 71 |
| 8 | От поставщиков поступили товары, стоимость которых пока не оплачена | 4095 | 41 | 60 |
| 9 | С расчетного счета в кассу поступили деньги для выдачи заработной платы | 14950 | 50 | 51 |
| 10 | Выдана из кассы заработная плата | 13390 | 70 | 50 |
| 11 | Утвержден авансовый отчет Грекова П.А. за приобретенные канцелярские принадлежности (затраты отнесены на основное производство) | 78 | 20 | 71 |
| 12 | Остаток подотчетных сумм Грекова П.А. возвращен в кассу | 39 | 50 | 71 |
| 13 | Удержаны из заработной платы Лариной Т.И. невозвращенные подотчетные суммы | 792 | 70 | 71 |
| 14 | Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца нет) | 18252 | 43 | 20 |

Бухгалтерские счета для отражения хозяйственных операций

Счет 01 «Основные средства

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 37700 |  |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
| Ск. 37700 |  |

Счет 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 3055 |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
|  | Сд.к. 3055 |

Счет 10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 1924 |  |
| 2) 936 |  |
| 4.1) 651 |  |
| Од. 1587 | Ок. - |
| Ск. 3511 |  |

Счет 20 «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н - 18252 |  |
| 5) 14820 | 14) 18252 |
| 6) 3853 |  |
| 11) 78 |  |
| Од. 18751 | Ок. 18252 |
| Ск. 18751 |  |

Счет 43 «Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 13312 |  |
| 14) 18252 |  |
|  |  |
| Од. 18252 | Ок. - |
| Ск. 31564 |  |

Счет 50 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 1469 |  |
| 7.1) 26 | 832 |
| 7.2) 10 | 1.2) 117 |
| 9) 14950 | 10) 13390 |
| 12) 39 |  |
| Од. 15025 | Ок. 14339 |
| Ск. 2155 |  |

Счет 51 «Расчетынй счет»

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 44980 |  |
|  | 9) 14950 |
|  |  |
| Од. - | Ок. 14950 |
| Ск. 30030 |  |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 11193 |
| 3) 936 | 2) 936 |
|  | 8) 4095 |
| Од. 936 | Ок. 5031 |
|  | Сд.к. 15288 |

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 21060 |
|  | 3) 936 |
|  |  |
| Од. - | Ок. 936 |
|  | Сд.к. 21996 |

Счет 41 «Товары»

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н - |  |
| 4.2) 280 |  |
| 8) 4095 |  |
| Од. 4375 | Ок. - |
| Ск. 4375 |  |

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 6851 |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
|  | Сд.к. 6851 |

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 6175 |
|  | 6) 3853 |
|  |  |
| Од. - | Ок. 3853 |
|  | Сд.к. 10028 |

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 7982 |
| 10) 13390 | 5) 14820 |
| 13) 792 |  |
| Од. 14182 | Ок. 14820 |
|  | Сд.к. 8620 |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 2041 |  |
| 832 | 4.1) 651 |
| 1.2) 117 | 4.2) 280 |
|  | 7.1) 26 |
|  | 7.2) 10 |
|  | 11) 78 |
|  | 12) 39 |
|  | 13) 792 |
| Од. 949 | Ок. 1876 |
| Ск. 1114 |  |

Счет 76 «Расчеты сразными дебиторами и крдиторами»

|  |  |
| --- | --- |
| Сд.н 377 |  |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
| Ск. 377 |  |

Счет 80 «Уставный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 61022 |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
|  | Ск. 61022 |

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 247 |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
|  | Ск. 247 |

Счет 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сд.н 2470 |
|  |  |
|  |  |
| Од. - | Ок. - |
|  | Ск. 2470 |

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование аналитических счетов | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 1 | Семенов В.И. | 677 | - | - | 677 | - | - |
| 2 | Петров А.К. | 282 | - | - | - | 282 | - |
| 3 | Ларина Т.И. | 792 | - | - | 792 | - | - |
| 4 | Боков А.П. | 290 | - | - | 290 | - | - |
| 5 | Котов А.К. | - | - | 832 | - | 832 | - |
| 6 | греков П.А. | - | - | 117 | 117 | - | - |
| ИТОГО: | | 2041 | - | 949 | 1876 | 1114 | - |

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счетов | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 01 | Основные средства | 37700 |  |  |  | 37700 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 3055 |  |  |  | 3055 |
| 10 | Материалы | 1924 |  | 1587 |  | 3511 |  |
| 20 | Основное производство | 18252 |  | 18751 | 18252 | 18751 |  |
| 41 | Товары |  |  | 4375 |  | 4375 |  |
| 43 | Готовая продукция | 13312 |  | 18252 |  | 31564 |  |
| 50 | Касса | 1469 |  | 15025 | 14339 | 2155 |  |
| 51 | Расчетный счет | 44980 |  |  | 14950 | 30030 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками |  | 11193 | 936 | 5031 |  | 15288 |
| 66 | Расчеты с краткосрочными займами |  | 21060 |  | 936 |  | 21996 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 6851 |  |  |  | 6851 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию |  | 6175 |  | 3853 |  | 10028 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 7982 | 14182 | 14820 |  | 8620 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 2041 |  | 949 | 1876 | 1114 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 377 |  |  |  | 377 |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 61022 |  |  |  | 61022 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 247 |  |  |  | 247 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 2470 |  |  |  | 2470 |
| ИТОГО: | | 120055 | 120055 | 74057 | 74057 | 129577 | 129577 |

Бухгалтерский баланс на конец месяца

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | - | - |
| Основные средства | 120 | 34645 | 34645 |
| Незавершенное строительство | 130 | - | - |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | - | - |
| Отложенные финансовые активы | 145 | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 34645 | 34645 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы | 210 | 33488 | 58201 |
| в том числе: |  |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 1924 | 3511 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 18252 | 18751 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 13312 | 31564 |
| товары отгруженные | 215 | - | 4375 |
| расходы будущих периодов | 216 | - | - |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - |
| в том числе покупатели и заказчики |  | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 2418 | 1491 |
| в том числе покупатели и заказчики |  | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - | - |
| Денежные средства | 260 | 46449 | 32185 |
| Прочие оборотные активы | 270 | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 82355 | 91877 |
| БАЛАНС | 300 | 117000 | 126522 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 61022 | -61022- |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | - | - |
| Добавочный капитал | 420 | - | - |
| Резервный капитал | 430 | 247 | -247 |
| в том числе: |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |  |  |  |
| 432 | - | - |
| Целевое финансирование | 450 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 2470 | 2470 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 63739 | 63739 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 21060 | 21996 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 32201 | 40787 |
| в том числе: |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 621 | 11193 | 15288 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 7982 | 8620 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 6175 | 10028 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 6851 | 6851 |
| прочие кредиторы | 625 | - | - |
| Задолженность перед участниками (учредителям) по выплате доходов | 630 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | - | - |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 53261 | 62783 |
| БАЛАНС | 700 | 117000 | 126522 |

Список использованной литературы

1. Татур И.К. /Бухгалтерский учет/ И.К. Татур. – БГЭУ Минск.: 2007. -320с.
2. План счетов Бухгалтерского учета. 2004.