***Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету***

*Содержание стр.*

1. Организационно-правовая характеристика предприятия…………………………………..2

2. Учетная политика ЗАО «Монолит»………………………………………………………….5

3. Состав объектов основных средств, принадлежащих ЗАО «Монолит»…………………10

4. Виды материально-производственных запасов, используемых в ЗАО «Монолит»…….12

5. Состав статей нормативной калькуляции неполной производственной себестоимости продукции, выпускаемой ЗАО «Монолит»…………………………………………………...13

6. Перечень заданий ……………………………………………………………………………14

7. Журнал регистрации хозяйственных операций ……………………...................................23

***1. Организационно-правовая характеристика предприятия.***

ВЫПИСКА ИЗ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ:

1. Тип общества: Закрытое акционерное общество.

2. Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Монолит».

3.Дата создания: 12 февраля 2003 года.

С момента регистрации Общество является юридическим лицом, имеет расчетный счет и другие счета в банке, круглую печать и штамп со своим наименованием и фирменным знаком, реквизиты.

4. Общество отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом. Общество не отвечает по обязательствам государства и акционера общества. Акционер не отвечает по обязательствам Общества и несет риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих ему акций.

ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Целью создания общества является осуществление самостоятельной хозяйственной деятельности для производства продукции в интересах удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Основным видом деятельности ЗАО «Монолит» является производство и продажа межкомнатных филенчатых дверей из массива дуба и бука.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ:

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 100 000 (сто тысяч) рублей, который распределяется следующим образом:

Яковлев Алексей Алексеевич – доля составляет 50% уставного капитала на сумму 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей,

Задорин Николай Михайлович – доля составляет 50% уставного капитала на сумму 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей.

ОРГАНЫ УПРАВЕНИЯ:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководством текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к общей компетенции Общего собрания акционеров, осуществляется исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Генеральный директор:

- Без доверенности от имени Общества, представляет его во всех учреждениях, предприятиях, органах власти и управления.

- Заключает сделки от имени Общества, совершает иные юридически значимые действия, выдает доверенности, принимает на работу и увольняет сотрудников, налагает взыскания и поощряет сотрудников.

- Открывает банковские счета.

- Утверждает штаты.

Юридический адрес и реквизиты фирмы:

г.Москва, ул.Маросейка, д.21.

Банк: АК «ММБ-Банк Москвы» г.Москвы

Счет № 40702810600210000102

ИНН 7705188280

ЗАО «Монолит»

Унифицированная форма № Т-3

Утверждена Постановлением

Госкомстата России от 06.04.2001г. № 26

|  |  |
| --- | --- |
|  | Код |
| Форма по ОКУД | 0301017 |
| по ОКПО |  |

ЗАО «Монолит»

Наименование организации

|  |  |
| --- | --- |
| Номер документа | Дата |
| 1 | 03.01.04 |

Штатное расписание [[1]](#footnote-1) Утверждено

на «03» января 2003г. Приказ от «03»января 2004г.. №2

Штат в количестве\_\_\_9\_\_единиц

С месячным фондом заработной

платы 59600,00 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурное подразделение | | Профессия (должность) | Коли-чество штат-ных единиц | | Оклад  (тарифная ставка), руб. | | Надбавка,  руб. | | | | Фонд месячной заработной платы | При-меча-ние |
| Наименование | код |  |  |  | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | 6 | 7 | 8 | | 9 | 10 |
| Администрация | 01 | Генеральный директор | 1 | | 13 000,00 | | - | - | - | | 13 000,00 |  |
|  |  | Главный бухгалтер | 1 | | 6 500,00 | | - | - | - | | 6 500,00 |  |
|  |  | Кассир | 1 | | 2 500,00 | | - | - | - | | 2 500,00 |  |
|  |  | Водитель | 1 | | 7 000,00 | | - | - | - | | 7 000,00 |  |
| Цех | 02 | Инженер | 1 | | 6 500,00 | | - | - | - | | 6 500,00 |  |
|  |  | Столяр 6 разряда | 1 | | 65,0 руб./час | | - | - | - | | 8 500,00 |  |
|  |  | Столяр 5 разряда | 1 | | 60,0 руб./час | |  |  |  | | 8 500,00 |  |
|  |  | Технический работник | 1 | | 2 500,00 | | - | - | - | | 2 500,00 |  |
| Склад | 03 | Заведующий складом | 1 | | 4 600,00 | | - | - | - | | 4 600,00 |  |
| Итого по листу | 9 |  | |  | | | | 59 600,00 | |
| Итого по документу | 9 |  | |  | | | | 59 600,00 | |

Руководители структурных Генеральный директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Иванов А.А

должность подпись расшифровка подписи

Инженер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Колядов М.Н.

должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Белова Н.В.

подпись расшифровка подписи

Данные о сотрудниках ЗАО «Монолит» содержатся в штатном формуляре, приведенном в таблице №1.

Таблица 1.

*Штатный формуляр ЗАО «Монолит».*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фамилия,**  **Имя,**  **Отчество** | **Табельный номер** | **Год рожде-ния** | **Образование** | Стаж **(лет)** | Разряд | Должность |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Иванов  Алексей  Алексеевич | 001 | 1956 | Высшее | 22 |  | Генеральный  директор |
| Белова Наталья Вадимовна | 002 | 1969 | Высшее | 10 |  | Главный бухгалтер.  Кассир |
| Колядов Николай Михайлович | 003 | 1961 | Высшее | 18 |  | Инженер |
| Немоляев Михаил Михайлович | 004 | 1941 | Среднее | 43 |  | Заведующий  складом |
| Шумов Александр Григорьевич | 005 | 1958 | Среднее | 15 |  | Водитель-  Экспедитор |
| Пашков Андрей Викторович | 006 | 1970 | Среднее специальное | 13 | Шестой | Столяр |
| Седов  Максим Вадимович | 007 | 1971 | Среднее специальное | 12 | Пятый | Столяр |
| Данилова Мария Петровна | 008 | 1947 | Среднее | 35 |  | Технический  работник |

***2. Учетная политика ЗАО «Монолит».***

Утверждено приказом

генерального директора

№1 от 03.01.2004г.

**Положение об учетной политике**

**ЗАО «Монолит» на 2004 год**

Положение об учетной политике Закрытого акционерного общества «Монолит» (далее - Общества) на 2004 год разработано в соответствии с:

Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;

Положениями по бухгалтерскому учету: ПБУ 1, ПБУ 2, ПБУ 3, ПБУ 4, ПБУ 5, ПБУ 6, ПБУ 7, ПБУ 8, ПБУ 9, ПБУ 10, ПБУ 11, ПБУ 12, ПБУ 13, ПБУ 14, ПБУ 15, ПБУ 16, ПБУ 17, ПБУ 19.

В данном Положении не раскрываются вопросы оценки статей бухгалтерского баланса и вопросы учета активов и обязательств, правила ведения бухгалтерского учета которых закреплены в действующих нормативных актах системы нормативного регулирования бухгалтерского учета РФ и являются обязательными для субъектов хозяйственной деятельности.

**1. Общие положения**

1.1. Формирование учетной политики Общества осуществляется исходя из допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1 «Учетная политика организации».

1.2. Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером и утверждается приказом генерального директора. Изменения в Положение об учетной политике вносятся по представлению Главного бухгалтера и утверждаются приказом генерального директора.

1.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор.

1.4. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется главным бухгалтером и бухгалтером-кассиром.

1.5. Главный бухгалтер Общества руководствуется действующими нормативными документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, несет ответственность за соблюдение содержащихся в них методологических принципов ведения бухгалтерского учета.

1.6. Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых Обществом хозяйственных операций, предоставлением оперативной информации, составлением в установленные сроки финансовой отчетности.

1.7. Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем документы, служащие основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых документов.

1.8. Главный бухгалтер не имеет права принимать к оформлению и исполнению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

**2. Выбранные способы ведения учета**

2.1. Средства труда сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств.

Основные средства принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение (изготовление) и доведения до состояния пригодного к использованию.

Амортизационные отчисления по группам основных средств начисляются линейным способом и способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и срока их полезного использования.

Объекты основных средств, стоимостью на дату приобретения (изготовления) ниже установленного лимита за единицу (10000,00 рублей), списываются в расход (на издержки производства) без начисления амортизации. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации в Обществе ведется контроль за их движением.

Затраты, связанные с ремонтом основных средств, включаются в издержки производства и обращения в момент их осуществления, таким образом резерв на ремонт основных средств не создается.

2.2. Нематериальные активы принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение (изготовление). Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости активов и срока полезного использования линейным способом. Если срок полезного использования нематериальных активов не определен в соответствующих документах (договорах, актах), то он устанавливается равным 20 годам.

Для учета начисленных сумм амортизационных отчислений по нематериальным активам используется счет 05.

2.3. Материальные ценности (сырье и материалы) принимаются к учету по фактической стоимости их приобретения. Учет их ведется на счете 10 «Материалы» по установленным в Обществе учетным ценам. Для формирования фактической себестоимости материальных ценностей используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Выявленные отклонения между фактической себестоимостью приобретения материальных ценностей и их учетной ценой списываются на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.4. Общество отражает свои затраты в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени их фактической оплаты. При этом расходы, понесенные или оплаченные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельной статьей «Расходы будущих периодов» и относит их на издержки производства (включает в состав затрат) в течение того периода, к которому они относятся.

2.5. Учет затрат на производство в Обществе ведется на счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим отнесением неполной фактической производственной себестоимости продукции на счета реализации в момент признания расходов по обычным видам деятельности. Для формирования фактической неполной производственной себестоимости произведенной продукции используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

При отнесении косвенных общепроизводственных расходов на себестоимость произведенной продукции в качестве базы распределения принимается нормативная стоимость основных материалов, используемых на производство единицы продукции каждого вида.

Оценка остатков незавершенного производства производится по фактически произведенным затратам.

Учет затрат на обслуживание, организацию и управление финансово-хозяйственной деятельностью Общества ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Соответствующие расходы признаются затратами периода и относятся непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

2.6. Для целей налогообложения выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) и прочей реализации определяется по мере отгрузки покупателям (заказчикам) продукции.

2.7. Общество отражает доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, как доходы будущих периодов с включением в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

2.8. Чистая прибыль распределяется и используется согласно порядку, определенному учредительными документами и дополнительными решениями акционеров Общества.

2.9. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте учитываются в составе внереализационных доходов (расходов) и отражаются на счете «Прибыли и убытки».

2.10. Порядок проведения инвентаризаций определяется действующими нормативными актами. При этом полная инвентаризация имущества Общества проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

**3. Выбранные варианты техники учета**

3.1. В Обществе бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета.

3.2. Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества применяется Рабочий план счетов бухгалтерского учета приложение 1 к настоящему Положению.

3.3. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтерии.

3.4. Учет ведется в рублях и копейках.

3.5 Внутрипроизводственная отчетность составляется, оформляется и представляется согласно по требованию руководителей в определяемой ими форме.

**4. Заключительные положения.**

4.1. Настоящее положение об учетной политике Общества применяется, начиная с 1 января 2003 года.

4.2. Если какие-либо пункты настоящего Положения об учетной политике вступают в противоречие с принятыми изменениями и/или дополнениями к существующим нормативным актам или новыми нормативными актами, то соответствующие пункты прекращают свое действие с момента вступления в силу данных нормативных актов.

Приложение №1

к Положению «Учетная политика организации».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

финансово-хозяйственной деятельности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование счета | Субсчет | Наименование субсчета |
| 01 | Основные средства | 01-1 | Выбытие основных средств |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  |
| 04 | Нематериальные активы |  |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  |
| 10 | Материалы | 10-1  10-4  10-9 | Сырье и материалы  Тата и тарные материалы  Инвентарь и хозяйственные принадлежности |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей |  |  |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей |  |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 19-1  19-2  19-3  19-4 | НДС при приобретении ОС  НДС по приобретенным НМА  НДС по приобретенным МПЗ  НДС по потребленным услугам |
| 20 | Основное производство | 20-1  20-2 | Производство – дверь (дуб)  Производство – дверь (бук) |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | 40-1  40-2 | Выпуск – дверь (дуб)  Выпуск – дверь (бук) |
| 43 | Готовая продукция | 43-1  43-2 | Готовая продукция – дверь (дуб)  Готовая продукция – дверь (бук) |
| 44 | Расходы на продажу |  |  |
| 50 | Касса |  |  |
| 51 | Расчетные счета |  |  |
| 52 | Валютные счета |  |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  |  |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 68-1  68-2  68-3  68-4 | Расчеты по НДС  Расчеты по налогу на прибыль  Расчеты по НДФЛ  Расчеты по налогу на имущество |
| 69 | Расчеты по социальному  страхованию и обеспечению | 69-1  69-2  69-3 | Расчеты по социальному страхованию  Расчеты по пенсионному обеспечению  Расчеты по медицинскому страхованию |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  |
| 75 | Расчеты с учредителями |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76-1  76-2  76-3  76-4 | Расчеты по страхованию  Расчеты по претензиям  Расчеты по дивидендам и др. доходам  Расчеты по депонированным суммам |
| 80 | Уставный капитал |  |  |
| 82 | Резервный капитал |  |  |
| 83 | Добавочный капитал |  |  |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84-1  84-2 | Прошлых лет  Отчетного года |
| 90 | Продажи | 90-1  90-2  90-3  90-6  90-7  90-9 | Выручка  Себестоимость  НДС  Управленческие расходы  Коммерческие расходы  Прибыль (убыток) от продаж |
| 91 | Прочие доходы и расходы | 90-1  90-2  90-9 | Прочие доходы  Прочие расходы  Сальдо прочих доходов и расходов |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  |  |
| 97 | Расходы будущих периодов |  |  |
| 98 | Доходы будущих периодов |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  |

***3. Состав объектов основных средств, принадлежащих ЗАО «Монолит».***

3.1. В таблице № 2 приведены данные об основных средствах, принадлежащих ЗАО «Монолит».

Таблица №2.

*Объекты основных средств, принадлежащие ЗАО «Монолит» на праве собственности.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование объекта основных средств | Номер инвентарной карточки | Дата ввода в эксплуатацию | Первоначальная стоимость  (рублей) | Срок полезного использования (лет) | Способ начисления амортизации | Сумма накопленной амортизации на 1.12.04г. (рублей) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | *Автомобиль*  *ВАЗ-2107* | 1 | 18.02.03г. | 120 000,00 | 7 | Линейный | 14 285,71 |
| 2 | *Персональный компьютер Rover* | 2 | 18.02.03г. | 18 000,00 | 4 | По сумме чисел лет срока полезного использования | 6 000,00 |
| 3 | *Принтер HP* | 3 | 18.02.03г. | 9 600,00 | 4 | По сумме чисел лет срока полезного использования | 3 200,00 |
| 4 | *Стол рабочий*  *(2 шт.)* | 4 | 18.02.03г. | 9 000,00 | 5 | Линейный | 1 500,00 |
| 5 | *Кресло (2 шт.)* | 5 | 18.02.03г. | 8 000,00 | 5 | Линейный | 1 333,33 |
| 6 | *Стеллаж (2 шт.)* | 6 | 19.02.03г. | 12 000,00 | 5 | Линейный | 2 000,00 |
| 7 | *Стул (4 шт.)* | 7 | 19.02.03г. | 3 200,00 | 3 | Линейный | 888,89 |
| 8 | *Автомобиль «Газель»* | 8 | 11.03.03г. | 140 000,00 | 7 | Линейный | 14 999,99 |
| 9 | *Телефонный аппарат (2 шт.)* | 9 | 15.03.03г. | 7 000,00 | 4 | Линейный | 1 312,50 |
|  | Итого |  |  | 326 800,00 |  |  | 45 520,42 |

3.2. В таблице № 3 приведен состав объектов основных средств, правом пользования которыми обладает ЗАО Монолит» в соответствии с заключенными договорами аренды.

Таблица № 3.

*Состав объектов основных средств, принадлежащих ЗАО «Монолит» на праве пользования.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование объекта основных средств | Организация - арендодатель | Реквизиты договора | Стоимость объекта основных средств |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Производственное помещение | ООО «Строй-сервис-КИП» | Договор № 17А от 12.03.03г. | 560000,00 |
| 2 | Производственное оборудование | ООО «Строй-сервис-КИП» | Договор № 17А от 12.03.03г. | 220000,00 |
| 3 | Склад | ООО «Строй-сервис-КИП» | Договор № 17А от 12.03.03г. | 48000,00 |
| 4 | Офисное помещение | ООО «Альта» | Договор № 1022 от 15.02.03г. | 800000,00 |

3.3. В таблице № 4 содержатся коды видов операций, применяемые при оформлении операций с объектами основных средств на ЗАО Монолит».

Таблица № 4.

*Коды видов операций с объектами основных средств, используемые в ЗАО «Монолит»*

|  |  |
| --- | --- |
| **Код вида операции** | **Краткое описание операции** |
| 01 | Строительство объекта основных средств |
| 02 | Покупка объекта основных средств |
| 03 | Приобретение объекта основных средств в счет вклада в уставный капитал |
| 04 | Безвозмездное получение объекта основных средств по договору дарения |
| 05 | Объекты основных средств, приобретенные в обмен на другое имущество |
| 06 | Внутреннее перемещение объекта основных средств |
| 07 | Списание объекта основных средств |
| 08 | Продажа объекта основных средств |
| 09 | Передача объекта основных средств в счет вклада в уставный капитал |
| 10 | Передача объекта основных средств в обмен на другое имущество |

***4. Виды материально-производственных запасов, используемых в ЗАО «Монолит».***

4.1. Номенклатура-ценник, применяемая для учета материалов в ЗАО «Монолит» имеет упрощенную форму и представлена в таблице №5.

Таблица № 5.

*Номенклатура-ценник*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номенклатурный номер | Материал | Единица измерения | Учетная цена за единицу, руб. |
| 1001 | Доска обрезная (дуб) | метр куб | 17 000,00 |
| 1002 | Доска обрезная (бук) | метр куб | 13 000,00 |
| 1003 | Брус (дуб) | метр куб | 16 000,00 |
| 1004 | Брус (бук) | метр куб | 12 500,00 |
| 1005 | Клей | литр | 120,00 |

4.2. Расшифровка остатка по счету 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и основные материалы» на 1.12.2004 года приведена в таблице № 6.

Таблица № 6.

Расшифровка остатка по счету 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и основные материалы» по состоянию на 1.12.2004 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование материала* | *Единица измерения* | *Количество* | *Учетная цена единицы* | *Сумма, руб.* | *Сумма отклонений* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доска обрезная (дуб) | метр куб | 1 | 17 000,00 | 17 000,00 | 40,00 |
| Доска обрезная (бук) | метр куб | 1 | 13 000,00 | 13 000,00 | 42,00 |
| Брус (дуб) | метр куб | 1 | 16 000,00 | 16 000,00 | 18,00 |
| Брус (бук) | метр куб | 1 | 12 500,00 | 12 500,00 | 20,00 |
| Клей | литр | 5 | 120,00 | 600,00 |  |
| *Итого* |  |  |  | *59 100,00* | *120,00* |

4.3. Виды продукции, выпускаемой ЗАО «Монолит», приведены в таблице № 7.

Таблица №7.

Виды продукции, выпускаемой ЗАО «Монолит».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Номенклатурный номер* | *Виды продукции* | *Единица измерения* | *Нормативная себестоимость единицы, руб.* | *Цена продажи*  *(в том числе НДС), руб.* |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| 4301 | Межкомнатная дверь (массив дуба) | штук | 2 791,00 | 4 743,60  (НДС – 723,60) |
| 4302 | Межкомнатная дверь (массив бука) | штук | 2 253,00 | 4 012,00  (НДС – 612,00) |

4.4. Расшифровка остатка по счету 43 «Готовая продукция» на 1.12.2004 года приведена в таблице № 8.

Таблица № 8.

Расшифровка остатка по счету 43 «Готовая продукция» по состоянию на 1.12.2004 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Виды готовой продукции* | *Единица измерения* | *Нормативная себестоимость единицы, руб.* | *Количество* | *Сумма, руб.* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Межкомнатная дверь (массив дуба) | штук | 2 791,00 | 3 | 8 373,00 |
| Межкомнатная дверь (массив бука) | штук | 2 253,00 | 3 | 6 759,00 |
| *Итого* |  |  |  | *15 132,00* |

***5. Состав статей нормативной калькуляции неполной производственной себестоимости продукции, выпускаемой ЗАО «Монолит».***

5.1. Состав статей нормативной калькуляции себестоимости видов продукции, выпускаемой ЗАО «Монолит», приведен в таблице 9.

Таблица 9.

*Нормативная калькуляция видов продукции, выпускаемой ЗАО «Монолит».*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Статьи нормативной калькуляции* | *Виды продукции* | |
| *Межкомнатная дверь (массив дуба)* | *Межкомнатная дверь (массив бука)* |
| 1 | 2 | 3 |
| Прямые затраты:  - стоимость основных материалов;  - заработная плата производственных рабочих;  - отчисления с заработной платы. | 1 760,00  340,00  121,00 | 1 352,00  340,00  121,00 |
| Косвенные затраты. | 570,00 | 440,00 |
| *Итого неполная производственная себестоимость* | ***2791,00*** | ***2253,00*** |

***6. Перечень заданий практикума.***

*Отразите в Журнале регистрации хозяйственных операций и по счетам бухгалтерского учета произошедшие операции.*

*6.1. Тема: «Учет основных средств».*

**Задание 1.** Начислена амортизация по объектам основных средств, принадлежащих ЗАО «Монолит», за декабрь 2004 года. Исходная информация приведена в таблице №2 на стр.10. Результаты выполненных расчетов оформите в *Ведомости расчета сумм амортизации по объектам основных средств*, приведенной ниже.

*Ведомость расчета сумм амортизации по объектам основных средств*

за декабрь 2004 года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование объекта основных средств | Первоначальная стоимость,  *рублей* | Годовая норма амортизации, *%* | Годовая сумма амортизации, *рублей* | Сумма амортизации в месяц, *рублей* | Дебет счета | Кредит счета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задание 2.** 3.12.04г. ЗАО «Монолит» приобретен деревообрабатывающий станок ДОС -1261м. Организация-продавец – ООО «Станкодеталь» - предъявила расчетные документы на сумму 88 500,00 руб., в том числе НДС 13 500,00 руб. Стоимость доставки станка составляет 3 540,00 руб., в том числе НДС 540,00 руб. При принятии станка к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств определен срок его полезного использования – 10 лет. 5.12.04г. станок был доставлен в ЗАО «Монолит» и введен в эксплуатацию.

**Задание 3.** 8.12.04г. руководством ЗАО «Монолит» было принято решение о списании пришедшего в негодность принтера НР.

6.2. Тема: «Учет нематериальных активов».

**Задание 4.** 10.12.04г. ЗАО «Монолит» приобрело технологию лакокрасочного покрытия готовой продукции. Договорная стоимость приобретенной технологии составила 13 216,00 руб., в том числе НДС – 2 016,00 руб. Планируемый срок использования технологии – 60 месяцев. С 12.12.04г. при покрытии готовой продукции используется совокупность способов и приемов, определенных вышеуказанной технологией.

6.3. Тема: «Учет материалов».

**Задание 5.** 4.12.04г. поступили расчетные документы от поставщика - ООО «Леспром» за партию материалов, в состав которых входят:

- доска обрезная (дуб) – 5 метров куб. на сумму 100 890,00 руб., в том числе НДС – 15 390,00 руб.;

- доска обрезная (бук) – 4 метра куб. на сумму 61 737,60 руб., в том числе НДС – 9 417,60 руб.

В тот же день расчетные документы поставщика были акцептованы, вышеуказанные материалы доставлены и оприходованы на складе.

**Задание 6.** 5.12.04г. на производство изделий со склада отпущено 2 метра куб. доски обрезной (дуб) и 2 метра куб. доски обрезной (бук).

8.12.04г. на производственные нужды отпущен хозяйственный инвентарь, стоимостью 320,00 руб.

15.12.04г. для упаковки готовой продукции отпущена полиэтиленовая пленка, стоимостью 200,00 руб.

**Задание 7.** Рассчитайте сумму отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены, приходящихся на материалы, отпущенное на производство изделий. Результаты расчетов занесите в таблицу 10. Отразите по синтетическим счетам бухгалтерского учета и в журнале регистрации хозяйственных операций операции по списанию рассчитанных сумм отклонений, приходящихся на использованные в производстве материалы.

Таблица 10

*Расчет отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отклонения | | Учетная цена | | % отклонений  (гр.1+гр.2/  гр.3+гр.4) | Сумма отклонений, приходящихся на | | |
| На начало | Поступивших | На начало | Поступивших | Остаток на конец месяца | Использованных при производстве | |
| Дверь (дуб) | Дверь (бук) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

6.4. Тема: «Учет текущих обязательств и расчетов».

**Задание 8.**

4.12.04г. с расчетного счета ЗАО «Монолит» были перечислены денежные средства в счет погашения задолженности:

- бюджету по налогу на доходы с физических лиц в сумме 8 632,00 руб.;

- фонду социального страхования в сумме 2 656,00 руб.;

- пенсионному фонду в сумме 18 592,00 руб.;

- фонду медицинского страхования в сумме 2 390,40 руб.

5.12.04. с расчетного счета снята сумма на выплату заработной платы сотрудникам – 58 000,00 руб. В тот же день была выдана заработная плата сотрудникам в сумме – 57 768,00 руб.

6.5. Тема: «Учет расчетов с контрагентами предприятия».

**Задание 9.** 16.12.04г. в организацию поступили расчетные документы от контрагентов ЗАО «Монолит». Данные документов приведены в таблице № 11.

Таблица 11.

*Расчетные документы фирм-контрагентов ЗАО «Монолит»*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ п/п* | *Наименование организации* | *Реквизиты счета* | | *Реквизиты счета-факт* | | *Сумма с учетом НДС руб.* | *НДС, руб.* | *Назначение платежа* |
| *№* | *дата* | *№* | *дата* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | ООО «Строй-сервис-КИП» | 15 | 15.12 | 15 | 15.12 | 25960,00 | 3960,00 | Аренда производственного помещения и оборудования |
| 2 | ООО «Строй-сервис-КИП» | 16 | 15.12 | 16 | 15.12 | 1180,00 | 180,00 | Аренда склада |
| 3 | ООО «Альта» | 45 | 5.12 | 45 | 5.12 | 16520,00 | 2520,00 | Аренда офисного помещения |
| 4 | АО «Городская связь» | 236 | 15.12 | 236 | 15.12 | 708,00 | 108,00 | Стоимость услуг телефонной связи |
| 5 | ООО «Реклама для вас» | 731 | 16.12 | 731 | 16.12 | 2360,00 | 360,00 | Стоимость рекламного объявления |

В тот же день вышеуказанные счета были акцептованы.

**Задание 10.** В соответствии с данными выписки обслуживающего банка по расчетному счету ЗАО «Монолит» были произведены следующие операции:

- 16.12.04г. на расчетный счет поступила выручка от покупателей готовой продукции в сумме 61 486,00 руб.;

- оплата счета продавца станка и счета транспортной организации за доставку станка была произведена 17.12.04г.;

- оплата счетов контрагентов из таблицы № 11 была произведена 17.12.04г.

**Задание 11.** 19.12.04. за нарушение договорных обязательств начислена сумма штрафных санкций ООО «Все для дома» - 1 200,00 руб.

17.12.04. Сумма НДС по приобретенному станку – 13500,00 руб. и НДС по услугам в размере 7668,00 руб. предъявлена к вычету из бюджета.

6.6. Тема: «Учет расходов будущих периодов».

**Задание 12.** 17.12.04г. на общехозяйственные расходы декабря месяца ЗАО «Монолит» отнесена часть расходов будущих периодов, учтенных ранее на счете 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 291,67 руб.

6.7. Тема: «Учет займов и кредитов и затрат по ох обслуживанию».

**Задание 13.**  25.12.04г. начислены проценты по заемным средствам:

- по краткосрочному кредиту в сумме 680,00 руб.;

- по долгосрочному кредиту в сумме 1 500,00 руб.

6.8. Тема: «Учет готовой продукции и незавершенного производства».

**Задание 14.** 26.12.04г. на складе оприходована партия готовой продукции:

- межкомнатная дверь (массив дуба) в количестве 24 штук;

- межкомнатная дверь (массив бука) в количестве 23 штук.

По данным бухгалтерии стоимость незавершенного производства по состоянию на 31.12.04г. составляет:

- производство межкомнатных дверей (массив дуба) - 4 300,00 руб.;

- производство межкомнатных дверей (массив бука) – 5 100,00 руб.

6.9. «Учет расчетов с персоналом по оплате труда».

**Задание 15.** 30.12.04г. начислена заработная плата сотрудникам ЗАО «Монолит». Все сотрудники, находящиеся на повременной системе оплаты труда, отработали рабочие дни месяца полностью. При расчете сумм налога на доходы с физических лиц налоговые вычеты не применяются.

Рабочим – столярам заработная плата начисляется исходя из количества единиц изготовленной продукции и твердых сдельных расценок.

Столяр ПашковА.В. имеет 6 разряд, находится на простой сдельной системе оплаты труда.

Столяр Седов М.В. имеет 5 разряд, находится на простой сдельной системе оплаты труда.

Столяры выполняют следующие операции:

- резка,

- сборка,

- обработка изделия.

Операция резки соответствует 5-му разряду, норма времени на 1-цу изделия – 1,75ч.

Операции сборки соответствуют 6-му разряду, норма сборки – 2,6ч.,

Операция обработки изделия соответствует 4-му разряду, норма обработки изделия – 1,2ч.

В соответствии с приведенными ниже нормативно-справочными данными, определите расценки соответствующих объемов работ столяров Пашкова А.В. и Седова М.В.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Условия труда | Разряды | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Столяры широкого профиля, занятые на универсальном оборудовании:   * для сдельщиков, * для повременщиков. | 32,0  30,0 | 35,0  32,0 | 40,0  38,0 | 55,0  52,0 | 60,0  55,0 | 65,0  58,0 |

В соответствии с нарядом на сдельные работы, столяр Пашков А.В. выполняет работы по сборке изделий, столяр Седов М.В. выполняет работы по резке и обработке изделий.

Результаты выполненных расчетов занесите в форму расчетной ведомости, приведенной на стр.18-19. При расчете НДФЛ налоговые вычеты не применяются.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | Коды | | |
|  | Форма по ОКУД | | 0301010 | | |
|  | Дата составления | |  |  |  |
| Организация | | по ОКПО |  | | |

**РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ № \_\_\_\_\_\_ с "\_\_\_" по "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_200 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Нопо порядку | | Табельный номер | Фамилия, и., о. | | | Категория персонала | | Профессия, должность | | Условия труда | Тарифный разряд (класс) | | Размер тарифной ставки, оклада,руб.коп. | Отработано | | | | Начислено за текущий месяц из фонда оплаты труда  (по видам оплат) | | | | | | | | | | | | | | | | | | Начислено из других  источников,  руб.коп. | | | | | Начислено в текущем месяце  пособий по временной  нетрудоспособности | | | | Итого начислено, руб.коп. |
| дней | | | часов |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | | месяц | дни | | сумма, руб.коп. |
| рабочих | выходных и праздничных | | часы | | сумма, руб.коп. | | часы | сумма, руб. коп. | |  | |  |  | |  |  | |  | | всего |  | |  | всего | |
| 1 | | 2 | 3 | | | 4 | | 5 | | 6 | 7 | | 8 | 9 | 10 | | 11 | 12 | | 13 | | 14 | 15 | | 16 | | 17 | 18 | | 19 | 20 | | 21 | | 22 | 23 | | 24 | 25 | | 26 | 27 | | 28 | 29 |
|  | |  |  | | |  | |  | |  |  | |  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  | |  |  | | |  | |  | |  |  | |  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  | |  |  | | |  | |  | |  |  | |  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  | |  |  | | |  | |  | |  |  | |  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  | |  |  | | |  | |  | |  |  | |  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  | |  |  | | |  | |  | |  |  | |  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  | |  |  | | |  | |  | |  |  | |  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  | |  |  | | |  | |  | |  |  | |  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  | |  |  | | |  | |  | |  |  | |  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  | |  |  | | |  | |  | |  |  | |  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| Льготы, руб.коп. | | | | | | | | | | | Удержано и зачтено, руб.коп. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Сумма, руб. коп. | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |
| сумма кратных минимальных оплат труда | | | материальная помощь |  | |  | | итого | | | выплачено за первую половину текущего месяца (аванс) | | | | пенсионный фонд | | | подоходный налог | | по исполнительным документам | | |  | |  | | |  | | |  | | итого | | | задолженности за работником | | | к выплате | | |
| 30 | | | 31 | 32 | | 33 | | 34 | | | 35 | | | | 36 | | | 37 | | 38 | | | 39 | | 40 | | | 41 | | | 42 | | 43 | | | 44 | | | 45 | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |

Ведомость составил \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи « « \_\_\_\_

**Задание 16.** 30.12.04г. начислен ЕСН во внебюджетные фонды РФ. Результаты выполненных расчетов занесите в таблицу №12:

Таблица 12.

*Расчет ЕСН за декабрь месяц 2004 года.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ п/п* | *Категории персонала* | *Сумма начисленной заработной платы, руб.* | | *ФСС* | | | *ПФ* | | | *ФОМС* | | |
| *%* | *Сумма, руб.* | | *%* | *Сумма, руб.* | | *%* | *Сумма, руб.* | |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13* |
| 1 | Производственные рабочие |  |  | 4,0 |  |  | 28,0 |  |  | 3,6 |  |  |
| 2 | Общепроизводственный персонал |  | | 4,0 |  | | 28,0 |  | | 3,6 |  | |
| 3 | Управленческий персонал |  | | 4,0 |  | | 28,0 |  | | 3,6 |  | |
| 4 | Водитель, занятый доставкой готовой продукции покупателям |  | | 4,0 |  | | 28,0 |  | | 3,6 |  | |
|  | Итого |  | |  |  | |  |  | |  |  | |

6.10. Тема: «Учет продажи готовой продукции».

**Задание 17.** 27.12.04г. ЗАО «Монолит» была отгружена покупателям готовая продукция:

- двери межкомнатные из массива дуба в количестве 22 штуки;

- двери межкомнатные из массива бука в количестве 20 штук.

Продажная цена единицы составляет:

- двери межкомнатные из массива дуба – 4 743,60 руб., в том числе НДС – 723,60 руб.;

- двери межкомнатные из массива бука – 4 012,00 руб., в том числе НДС – 612,00 руб

6.11. Тема: «Формирование фактической себестоимости произведенной продукции».

**Задание 18.**  Определите сумму общепроизводственных косвенных расходов ЗАО «Монолит» за декабрь месяц 2004г. Рассчитайте долю косвенных расходов, приходящуюся на каждый вид произведенной продукции. Результаты расчетов занесите в таблицу № 13.

Таблица 13.

*Общепроизводственные расходы ЗАО «Монолит» за декабрь 2004г.*

|  |  |
| --- | --- |
| *Статьи общепроизводственных расходов* | *Сумма, руб.* |
| 1 | 2 |
| Стоимость аренды производственного помещения и оборудования |  |
| Заработная плата общепроизводственного персонала |  |
| Отчисления с заработной платы общепроизводственного персонала |  |
| Стоимость вспомогательных материалов и инвентаря |  |
| *Итого общепроизводственных расходов* |  |

Сумма общепроизводственных расходов, приходящихся на производство дверей из массива дуба – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сумма общепроизводственных расходов, приходящихся на производство дверей из массива бука - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Задание 19**. Рассчитайте фактическую себестоимость произведенной в декабре готовой продукции. Результаты расчетов занесите в таблицу № 14.

Таблица 14.

*Фактическая себестоимость продукции, произведенной ЗАО «Монолит» в декабре 2004г.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Статьи фактических затрат* | *Виды продукции* | |
| *Межкомнатная дверь (массив дуба)* | *Межкомнатная дверь (массив бука)* |
| 1 | 2 | 3 |
| Остаток незавершенного производства на начало месяца | 7120,00 | 6430,00 |
| Прямые затраты:   * учетная цена основных материалов; * отклонения учетной цены основных материалов от их фактической себестоимости; * заработная плата производственных рабочих;   - отчисления с заработной платы. |  |  |
| Косвенные общепроизводственные затраты. |  |  |
| Остаток незавершенного производства на конец месяца |  |  |
| *Итого фактическая производственная себестоимость продукции* |  |  |
| Нормативная производственная себестоимость продукции |  |  |
| *Отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной себестоимости* |  |  |

6.12. Тема: «Проведение заключительных записей в бухгалтерском учете, закрытие счетов и проведение реформации баланса».

**Задание 20.** Определите сумму общехозяйственных расходов ЗАО «Монолит» за декабрь месяц 2004г. Результаты расчетов занесите в таблицу № 14.

Таблица 14.

*Общехозяйственные расходы ЗАО «Монолит» за декабрь 2004г.*

|  |  |
| --- | --- |
| *Статьи общехозяйственных расходов* | *Сумма, руб.* |
| 1 | 2 |
| Стоимость аренды офисного и складского помещения |  |
| Амортизация основных средств |  |
| Заработная плата управленческого персонала |  |
| Отчисления с заработной платы управленческого персонала |  |
| Стоимость услуг телефонной связи |  |
| Расходы будущих периодов |  |
| *Итого общехозяйственных расходов* |  |

**Задание 21.** Определите сумму коммерческих расходов ЗАО «Монолит» за декабрь месяц 2004г. Результаты расчетов занесите в таблицу № 15.

Таблица 15.

*Коммерческие расходы ЗАО «Монолит» за декабрь 2004г.*

|  |  |
| --- | --- |
| *Статьи общехозяйственных расходов* | *Сумма, руб.* |
| 1 | 2 |
| Амортизация основных средств |  |
| Заработная плата водителя |  |
| Отчисления с заработной платы водителя |  |
| Стоимость рекламных услуг |  |
| Стоимость упаковочных материалов |  |
| *Итого коммерческих расходов* |  |

**Задание 22.** Рассчитайте финансовый результат ЗАО «Монолит» от продажи продукции за декабрь месяц 2004 г. Результаты расчетов занесите в таблицу № 16.

Таблица 16.

*Расчет финансового результата от продажи продукции ЗАО «Монолит» за декабрь 2004г.*

|  |  |
| --- | --- |
| *Доходы и расходы от продажи продукции* | *Сумма, руб.* |
| 1 | 2 |
| Выручка от продажи продукции с учетом НДС |  |
| Себестоимость проданной продукции | ( ) |
| НДС с продажи продукции | ( ) |
| Управленческие расходы | ( ) |
| Коммерческие расходы | ( ) |
| *Прибыль (убыток) от продажи продукции* |  |

**Задание 23.** Рассчитайте финансовый результат ЗАО «Монолит» от прочих операций за декабрь 2004г. Определите сальдо по синтетическим счетам бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.04г. Проведите реформацию баланса.

**Журнал регистрации хозяйственных операций.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата записи | Первичные документы | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Журнал регистрации хозяйственных операций.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата записи | Первичные документы | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | **4** | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Журнал регистрации хозяйственных операций.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата записи | Первичные документы | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

1. Штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом (Положением). Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках и месячном фонде заработной платы. Утверждается приказом (распоряжением) руководителя организации или уполномоченным им лицом. (Инструкция по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 6.04.01г. № 26). [↑](#footnote-ref-1)