**Исходные данные (вариант №1)**

**Остатки по счетам бухгалтерского учёта на 1 июня 2007 года (руб.).**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счёта | Сумма | Наименование счёта | сумма |
| Основные средства | 50000 | Уставной капитал | 400000 |
| Материалы  (в т. ч. ТЗР 2500) | 15000 | Прибыли и убытки | 10000 |
| Расчётные счета | 90000 |  |  |
| Касса | 5000 |  |  |
| Расчёты с учредителями | 250000 |  |  |
| Баланс | 410000 | Баланс | 410000 |

**Журнал регистрации хозяйственных операций за июнь 2007 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Основание и краткое содержание хозяйственных операций | Сумма | Проводка | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Выписка из расчётного счёта, платежное поручение.  Зачислены на расчетный счет денежные средства, перечисленные учредителем Ивановым Л. И. в уставный капитал организации. | 100000 | 51 | 75 |
| 2 | Приходный кассовый ордер.  Учредителем Егоровым А.В. внесён вклад в уставной капитал. | 5000 | 50 | 75 |
| 3 | В соответствии с учредительным договором оприходованы полученные от учредителя Лаврова П. И.:  - основные средства;  - нематериальные активы. | 100000  45000 | 08  08 | 75  75 |
| 4 | Выписка из расчётного счёта.  Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит банка. | 30000 | 51 | 66 |
| 5 | Счет-фактура, приходный ордер склада.  Начислено поставщику за материалы:  - покупная стоимость;  - НДС 18%.  Итого | 10000  1800  11800 | 10/1  19/3 | 60  60 |
| 6 | Счет-фактура.  Начислено транспортной организации за доставку и разгрузку материалов:  - стоимость услуг;  - НДС 18%.  Итого | 2000  360  2360 | 10/1  19/3 | 60  60 |
| 7 | Выписка из расчетного счета, платёжные поручения.  Перечислены денежные средства:  - поставщику за материалы;  - транспортной организации за доставку. | 11800  2360 | 60  60 | 51  51 |
| 8 | Справка бухгалтерии.  Предъявлен к зачёту НДС по оприходованным и оплаченным материалам. | 2160 | 68/2 | 19/3 |
| 9 | Счет-фактура.  Начислено поставщику за основное средство не требующее монтажа:  - покупная стоимость;  - НДС 18%.  Итого | 30000  5400  35400 | 08  19/3 | 60  60 |
| 10 | Счет-фактура.  Начислено транспортной организации за доставку основного средства:  - стоимость услуги;  - НДС 18%.  Итого | 4000  720  4720 | 08  19/3 | 60  60 |
| 11 | Расчетно-платежная ведомость.  Начислена заработная плата за разгрузку основного средства. | 2000 | 08 | 70 |
| 12 | Расчет бухгалтерии.  Начислен ЕСН по действующим ставкам от начисленной заработной платы.  Отражена задолженность:  - Фонду социального страхования;  - Федеральному бюджету;  - Пенсионному фонду;  - Фонду обязательного медицинского страхования. | 58  400  62 | 08  08  08 | 69  69  69 |
| 13 | Акты передачи в эксплуатацию.  Введены в эксплуатацию:  - основное средство, приобретенное у поставщика;  - основное средство, полученное от учредителя;  - нематериальный актив, полученный учредителем. | 36520  100000  45000 | 01  01  04 | 08  08  08 |
| 14 | Выписка из расчётного счёта, платежные поручения.  Перечислены денежные средства:  - поставщику за основное средство;  - транспортной организации за их доставку. | 35400  4720 | 60  60 | 51  51 |
| 15 | Справка бухгалтерии.  Предъявлен к зачёту НДС по введённым в эксплуатацию и оплаченным основным средствам. | 6120 | 68/2 | 19/3 |
| 16 | Требования.  Отпущены в производство материалы по учетным ценам:  - на производство изделия А;  - на производство изделия Б;  - на обслуживание оборудования и прочие нужды производства;  - на административные нужды.  Итого | 3000  4000  2000  1000  10000 | 20/1  20/2  25  26 | 10/1  10/1  10/1  10/1 |
| 17 | Расчет бухгалтерии. Списываются транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на израсходованные материалы:  - на производство изделия А;  - на производство изделия Б;  - на обслуживание оборудования и прочие нужды производства;  - на административные нужды.  Итого | 600  800  400  200  2000 | 20/1  20/2  25  26 | 10/1  10/1  10/1  10/1 |
| 18 | Ведомость начисления заработной платы. Начислена заработная плата:  - производственным рабочим за изготовление изделия А;  - производственным рабочим за изготовление изделия Б;  - рабочим, обслуживающим оборудование и прочему персоналу основного цеха;  - администрации.  Итого | 12000  10000  14000  15000  51000 | 20/1  20/2  25  26 | 70  70  70  70 |
| 19 | Расчет бухгалтерии. Начислен Единый социальный налог по действующим ставкам от начисленной заработной платы. Суммы налога отнесены:  - на затраты по изготовлению изделия А;  - на затраты по изготовлению изделия Б;  - на общепроизводственные расходы;  - на общехозяйственные расходы.  Итого по дебету  Отражена задолженность:  - Фонду социального страхования;  - Федеральному бюджету;  - Пенсионному фонду;  - Фонду обязательного медицинского страхования.  Итого по кредиту | 3120  2600  3640  3900  13260  13260 | 20/1  20/2  25  26 | 69  69  69 |
| 20 | Справка бухгалтерии.  Начислена амортизация:  - по оборудованию цехов основного производства;  - по зданию офиса;  - по нематериальным активам. | 400  300  200 | 25  26  26 | 02  02  05 |
| 21 | Справка бухгалтерии.  Списываются общепроизводственные расходы пропорционально сумме прямым затратам:  - на затраты по изготовлению изделия А;  - на затраты по изготовлению изделия Б. | 10593  9847 | 20/1  20/2 | 25  25 |
| 22 | Справка бухгалтерии.  Списываются общехозяйственные расходы на себестоимость реализованной продукции. | 20600 | 90/2 | 26 |
| 23 | Ведомость выпуска готовой продукции.  Выпущена цехами основного производства и принята на склад готовая продукция в оценке по фактической производственной себестоимости:  - изделие А;  - изделие Б.  Итого  Примечание: затраты в незавершенном производстве на конец месяца составили:  -по изделию А;  -по изделию Б. | 25964  24036  3349  3211 | 43  43 | 20/1  20/2 |
| 24 | Расчетно-платежная ведомость.  Произведены удержания из заработной платы работников:  - налог на доходы физических лиц;  - по исполнительным листам. | 2000  1000 | 70  70 | 68/1  76 |
| 25 | Выписка из расчетного счета, платежные поручения.  Перечислены с расчетного счета:  - налог на доходы физических лиц;  - единый социальный налог:  - Фонду социального страхования;  - Федеральному бюджету;  - Пенсионному фонду;  - Фонду обязательного медицинского страхования. | 2000  1537  10600  1643 | 68/1  69  69  69 | 51  51  51  51 |
| 26 | Выписка из расчётного счёта, приходный кассовый ордер.  Получены по чеку денежные средства с расчётного счёта на выплату заработной платы. | 50000 | 50 | 51 |
| 27 | Расчетно-платежная ведомость.  Выплачена заработная плата работникам. | 50000 | 70 | 50 |
| 28 | Счет-фактура.  Отгружена покупателю готовая продукция.  Продажная цена.  НДС 18%.  Итого  (Переход права собственности осуществляется при отгрузке).  Начислен НДС по отгруженной и реализованной продукции.  Списывается фактическая себестоимость отгруженной продукции. | 94400  14400  40000 | 62  90/3  90/2 | 90/1  68/2  43 |
| 29 | Счет-фактура.  Принят к оплате счет транспортной организации за доставку готовой продукции до станции железной дороги стоимость услуги.  НДС.  Итого. | 5000  900  5900 | 44  19/3 | 60  60 |
| 30 | Справка бухгалтерии.  Списываются расходы на продажу полностью. | 5000 | 90/2 | 44 |
| 31 | Справка бухгалтерии.  Списывается финансовый результат от продажи продукции. | 14400 | 90/9 | 99 |
| 32 | Выписка из расчётного счёта в банке, платежное поручение.  Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателя. | 94400 | 51 | 62 |
| 33 | Выписка из расчетного счета в банке, платежное поручение.  Перечислено транспортной организации за доставку готовой продукции. | 5900 | 60 | 51 |
| 34 | Справка бухгалтерии.  Предъявлен к зачету НДС по полученной и оплаченной услуге по доставке. | 900 | 68/2 | 19/3 |
| 35 | Выписка из расчетного счета.  Зачислены проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете организации. | 600 | 51 | 91/1 |
| 36 | Справка бухгалтерии.  Списывается сальдо прочих доходов и расходов. | 600 | 91/9 | 99 |
| 37 | Справка бухгалтерии.  Начислен налог на прибыль по действующим ставкам. | 3600 | 99 | 68/4 |

**Пояснения к журналу регистрации хозяйственных операций**

**Расчет к операции №17. Расчет транспортно-заготовительных расходов.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Стоимость материалов по покупным ценам | Сумма ТЗР |
| Остаток материалов на начало месяца | 12500 | 2500 |
| Поступило за месяц | 10000 | 2000 |
| Итого | 22500 | 4500 |
| Средний процент ТЗР за месяц | 20% | |
| Израсходовано материалов за месяц:  - на изготовление изделия А;  - на изготовление изделия Б;  - на обслуживание оборудования и прочие нужды производства;  - на административные нужды. | 3000  4000  2000  1000 | 600  800  400  200 |
| Остаток на конец месяца | 12500 | 2500 |

**Расчет к операции №21. Расчёт распределения общепроизводственных расходов.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Прямые расходы | Изделие А | Изделие Б |
| Материалы | 3600 | 4800 |
| Заработная плата | 12000 | 10000 |
| Единый социальный налог | 3120 | 2600 |
| Итого | 18720 | 17400 |
| Итого по двум изделиям | 36120 | |

Коэффициент распределения = Оборот по Д счета 25 : Сумму прямых затрат по двум изделиям.

Оборот по дебету счёта 25 = 20440;

Сумма прямых затрат по двум изделиям = 36120.

Коэффициент распределения = 20440 / 36120 = 0,565891.

Сумма общепроизводственных расходов, относящаяся к изделию А = 18720 \* 0,565891 = 10593.

Сумма общепроизводственных расходов, относящаяся к изделию Б = 17400 \* 0,565891 = 9847.

**Формы учётных регистров**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 01 "Основные средства" | | | |  | Счет 02 "Амортизация основных средств" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
| Сн | 50000 |  |  |  |  |  | Сн | - |
| 13) | 36520 |  |  |  |  |  | 20) | 400 |
|  | 100000 |  |  |  |  |  |  | 300 |
| Од | 136520 | Ок | - |  | Од | - | Ок | 700 |
| Ск | 186520 |  |  |  |  |  | Ск | 700 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 04 "Нематериальные активы" | | | |  | Счет 05 "Амортизация нематериальных активов" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
| Сн | - |  |  |  |  |  | Сн | - |
| 13) | 45000 |  |  |  |  |  | 20) | 200 |
| Од | 45000 | Ок | - |  | Од | - | Ок | 200 |
| Ск | 45000 |  |  |  |  |  | Ск | 200 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" | | | |  | Счет 10 "Материалы" счет 10/1 "Сырье и материалы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
| Сн | - |  |  |  | Сн | 15000 |  |  |
| 3) | 100000 | 13) | 36520 |  | 5) | 10000 | 16) | 3000 |
|  | 45000 |  | 100000 |  | 6) | 2000 |  | 4000 |
| 9) | 30000 |  | 45000 |  |  |  |  | 2000 |
| 10) | 4000 |  |  |  |  |  |  | 1000 |
| 11) | 2000 |  |  |  |  |  | 17) | 600 |
| 12) | 58 |  |  |  |  |  |  | 800 |
|  | 400 |  |  |  |  |  |  | 400 |
|  | 62 |  |  |  |  |  |  | 200 |
| Од | 181520 | Ок | 181520 |  | Од | 12000 | Ок | 12000 |
| Ск | - |  |  |  | Ск | 15000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 19/3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам" | | | |  | Счет 20/1 "Основное производство (изделие А)" | | | |
|  |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
| Сн | - |  |  |  | Сн | - |  |  |
| 5) | 1800 | 8) | 2160 |  | 16) | 3000 | 23) | 25964 |
| 6) | 360 | 15) | 6120 |  | 17) | 600 |  |  |
| 9) | 5400 | 34) | 900 |  | 18) | 12000 |  |  |
| 10) | 720 |  |  |  | 19) | 3120 |  |  |
| 29) | 900 |  |  |  | 21) | 10593 |  |  |
| Од | 9180 | Ок | 9180 |  | Од | 29313 | Ок | 25964 |
| Ск | - |  |  |  | Ск | 3349 |  |  |
| Счет 20/2 "Основное производство (изделие Б)" | | | |  | Счет 25 "Общепроизводственные расходы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
| Сн | - |  |  |  | Сн | - |  |  |
| 16) | 4000 | 23) | 24036 |  | 16) | 2000 | 21) | 10593 |
| 17) | 800 |  |  |  | 17) | 400 |  | 9847 |
| 18) | 10000 |  |  |  | 18) | 14000 |  |  |
| 19) | 2600 |  |  |  | 19) | 3640 |  |  |
| 21) | 9847 |  |  |  | 20) | 400 |  |  |
| Од | 27247 | Ок | 24036 |  | Од | 20440 | Ок | 20440 |
| Ск | 3211 |  |  |  | Ск | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 26 "Общехозяйственные расходы" | | | |  | Счет 43 "Готовая продукция" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
| Сн | - |  |  |  | Сн | - |  |  |
| 16) | 1000 | 22) | 20600 |  | 23) | 25964 | 28) | 40000 |
| 17) | 200 |  |  |  |  | 24036 |  |  |
| 18) | 15000 |  |  |  |  |  |  |  |
| 19) | 3900 |  |  |  |  |  |  |  |
| 20) | 300 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 200 |  |  |  |  |  |  |  |
| Од | 20600 | Ок | 20600 |  | Од | 50000 | Ок | 40000 |
| Ск | - |  |  |  | Ск | 10000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 44 "Расходы на продажу" | | | |  | Счет 50 "Касса" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
| Сн | - |  |  |  | Сн | 5000 |  |  |
| 29) | 5000 | 30) | 5000 |  | 2) | 5000 | 27) | 50000 |
|  |  |  |  |  | 26) | 50000 |  |  |
| Од | 5000 | Ок | 5000 |  | Од | 55000 | Ок | 50000 |
| Ск | - |  |  |  | Ск | 10000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 51 "Расчетный счет" | | | |  | Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | Дебет | | Кредит | |
| Сн | 90000 |  |  |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
| 1) | 100000 | 7) | 11800 |  |  |  | Сн | - |
| 4) | 30000 |  | 2360 |  | 7) | 11800 | 5) | 10000 |
| 32) | 94400 | 14) | 35400 |  |  | 2360 |  | 1800 |
| 35) | 600 |  | 4720 |  | 14) | 35400 | 6) | 2000 |
|  |  | 25) | 2000 |  |  | 4720 |  | 360 |
|  |  |  | 1537 |  | 33) | 5900 | 9) | 30000 |
|  |  |  | 10600 |  |  |  |  | 5400 |
|  |  |  | 1643 |  |  |  | 10) | 4000 |
|  |  | 26) | 50000 |  |  |  |  | 720 |
|  |  | 33) | 5900 |  |  |  | 29) | 5000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 900 |
| Од | 225000 | Ок | 125960 |  | Од | 60180 | Ок | 60180 |
| Ск | 189040 |  |  |  |  |  | Ск | - |
| Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" | | | |  | Счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
| Сн | - |  |  |  |  |  | Сн | - |
| 28) | 94400 | 32) | 94400 |  |  |  | 4) | 30000 |
| Од | 94400 | Ок | 94400 |  | Од | - | Ок | 30000 |
| Ск | - |  |  |  |  |  | Ск | 30000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" счет 68/1 "Расчеты по НДФЛ" | | | |  | Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" счет 68/2 "Расчеты по НДС" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
|  |  | Сн | - |  |  |  | Сн | - |
| 25) | 2000 | 24) | 2000 |  | 8) | 2160 | 28) | 14400 |
|  |  |  |  |  | 15) | 6120 |  |  |
|  |  |  |  |  | 34) | 900 |  |  |
| Од | 2000 | Ок | 2000 |  | Од | 9180 | Ок | 14400 |
|  |  | Ск | - |  |  |  | Ск | 5220 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" счет 68/4 "Расчеты по налогу на прибыль" | | | |  | Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
|  |  | Сн | - |  |  |  | Сн | - |
|  |  | 37) | 3600 |  | 25) | 1537 | 12) | 58 |
|  |  |  |  |  |  | 10600 |  | 400 |
|  |  |  |  |  |  | 1643 |  | 62 |
|  |  |  |  |  |  |  | 19) | 13260 |
| Од | - | Ок | 3600 |  | Од | 13780 | Ок | 13780 |
|  |  | Ск | 3600 |  |  |  | Ск | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" | | | |  | Счет 75 "Расчеты с учредителями" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
|  |  | Сн | - |  |  | Сн = 250000 |  |  |
| 24) | 2000 | 11) | 2000 |  |  |  | 1) | 100000 |
|  | 1000 | 18) | 12000 |  |  |  | 2) | 5000 |
| 27) | 50000 |  | 10000 |  |  |  | 3) | 100000 |
|  |  |  | 14000 |  |  |  |  | 45000 |
|  |  |  | 15000 |  |  |  |  |  |
| Од | 53000 | Ок | 53000 |  | Од | - | Ок | 250000 |
|  |  | Ск | - |  |  |  | Ск | - |
| Счет 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами" | | | |  | Счет 80 "Уставный капитал" | | | |
|  | Дебет | | Кредит | |
| Дебет | | Кредит | |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  |  |  | Сн | 400000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 24) | 1000 |  |  |  |  |  |
| Од | - | Ок | 1000 |  | Од | - | Ок | - |
|  |  | Ск | 1000 |  |  |  | Ск | 400000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 90 "Продажи" счет 90/1 "Выручка" | | | |  | Счет 90 "Продажи" счет 90/2 "Себестоимость продаж" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 28) | 94400 |  | 22) | 20600 |  |  |
|  |  |  |  |  | 29) | 40000 |  |  |
|  |  |  |  |  | 30) | 5000 |  |  |
| Од | - | Ок | 94400 |  | Од | 65600 | Ок | - |
|  |  | Ск | 94400 |  | Ск | 65600 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 90 "Продажи" счет 90/3 "Налог на добавленную стоимость" | | | |  | Счет 90 "Продажи" счет 90/9 "Прибыль / убыток от продаж" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28) | 14400 |  |  |  | 31) | 14400 |  |  |
| Од | 14400 | Ок | - |  | Од | 14400 | Ок | - |
| Ск | 14400 |  |  |  | Ск | 14400 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 91 "Причие доходы и расходы" счет 91/1 "Прочие доходы" | | | |  | Счет 91 "Прочие доходы и расходы" счет 91/9 "Сальдо прочих доходов и расходов" | | | |
| Дебет | | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  | **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 35) | 600 |  | 36) | 600 |  |  |
| Од | - | Ок | 600 |  | Од | 600 | Ок | - |
|  |  | Ск | 600 |  | Ск | 600 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 99 "Прибыли и убытки" | | | |  |  | | | |
| Дебет | | Кредит | |  |  | |  | |
| **№** | **Сумма** | **№** | **Сумма** |  |  |  |  |  |
|  |  | Сн | 10000 |  |  |  |  |  |
| 37) | 3600 | 31) | 14400 |  |  |  |  |  |
|  |  | 36) | 600 |  |  |  |  |  |
| Од | 3600 | Ок | 15000 |  |  |  |  |  |
|  |  | Ск | 21400 |  |  |  |  |  |

**Оборотная ведомость за июнь 2007 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование | Сальдо на 01.06 | | Оборот за июнь | | Сальдо на 01.07 | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 50000 |  | 136520 |  | 186520 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  |  | 700 |  | 700 |
| 04 | Нематериальные активы |  |  | 45000 |  | 45000 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  |  |  | 200 |  | 200 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 181520 | 181520 | - |  |
| 10 | Материалы | 15000 |  | 12000 | 12000 | 15000 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 9180 | 9180 | - |  |
| 20/1 | Основное производство (изделие А) |  |  | 29313 | 25964 | 3349 |  |
| 20/2 | Основное производство (изделие Б) |  |  | 27247 | 24036 | 3211 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 20440 | 20440 | - |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 20600 | 20600 | - |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  | 50000 | 40000 | 10000 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 5000 | 5000 | - |  |
| 50 | Касса | 5000 |  | 55000 | 50000 | 10000 |  |
| 51 | Расчетный счет | 90000 |  | 225000 | 125960 | 189040 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 60180 | 60180 |  | - |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 94400 | 94400 | - |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  |  | - | 30000 |  | 30000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 11180 | 20000 |  | 8820 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 13780 | 13780 |  | - |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 53000 | 53000 |  | - |
| 75 | Расчеты с учредителями | 250000 |  | - | 250000 |  |  |
| 76 | Расчеты с различными дебиторами и кредиторами |  |  | - | 1000 |  | 1000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 400000 | - | - |  | 400000 |
| 90 | Продажи |  |  | 94400 | 94400 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 600 | 600 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 10000 | 3600 | 15000 |  | 21400 |
| Итого | | 410000 | 410000 | 1147960 | 1147960 | 462120 | 462120 |

**Бухгалтерский баланс на 01 июля 2007 года.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код строки | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 |  | 44800 |
| в том числе: патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | 111 |  |  |
| организационные расходы | 112 |  |  |
| Основные средства | 120 | 50000 | 185820 |
| в том числе: земельные участки и объекты природопользования | 121 |  |  |
| здания, машины и оборудование | 122 | 50000 | 185820 |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 50000 | 230620 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы | 210 | 15000 | 31560 |
| в том числе: сырье, материалы и др. аналогичные ценности | 211 | 15000 | 15000 |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве | 213 |  | 6560 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |  | 10000 |
| 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 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 250000 |  |
| в том числе: покупатели и заказчики | 241 |  |  |
| векселя к получению | 242 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ | 243 |  |  |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал | 244 | 250000 |  |
| авансы выданные | 245 |  |  |
| прочие дебиторы | 246 |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 95000 | 199040 |
| в том числе: касса | 261 | 5000 | 10000 |
| расчетные счета | 262 | 90000 | 189040 |
| валютные счета | 263 |  |  |
| прочие денежные средства | 264 |  |  |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 360000 | 230600 |
| БАЛАНС (сумма строк 190 + 290) | 300 | 410000 | 461220 |
| ПАССИВ | Код строки | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 400000 | 400000 |
| Добавочный капитал | 420 |  |  |
| Резервный капитал | 430 |  |  |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Фонд социальной сферы | 440 |  |  |
| Целевые финансирование и поступления | 450 |  |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 460 | 10000 | 21400 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | 465 |  |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 470 |  |  |
| Непокрытый убыток отчетного года | 475 |  |  |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 410000 | 421400 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 |  |  |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 |  |  |
| займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 512 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 |  | 30000 |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 611 |  | 30000 |
| займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 612 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 |  |  |
| в том числе: поставщики и подрядчики | 621 |  |  |
| векселя к уплате | 622 |  |  |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами | 623 |  |  |
| задолженность перед персоналом организации | 624 |  |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 625 |  |  |
| задолженность перед бюджетом | 626 |  | 8820 |
| авансы полученные | 627 |  |  |
| прочие кредиторы | 628 |  | 1000 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 |  | 39820 |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | 700 | 410000 | 461220 |

**Отчёт о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 80000 |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (40000) |  |
| Валовая прибыль | 029 | 40000 |  |
| Коммерческие расходы | 030 | (5000) |  |
| Управленческие расходы | 040 | (20600) |  |
| Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 – 020 – 030 – 040) | 050 | 14400 |  |
| II. Операционные доходы и расходы |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | 600 |  |
| Проценты к уплате | 070 |  |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 |  |  |
| Прочие операционные расходы | 100 |  |  |
| III. Внереализационные доходы и расходы |  |  |  |
| Внереализационные доходы | 120 |  |  |
| Внереализационные расходы | 130 |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 – 070 + 080 + 090 – 100 + 120 – 130) | 140 | 15000 |  |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 150 | (3600) |  |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 160 | 11400 |  |
| IV. Чрезвычайные доходы и расходы |  |  |  |
| Чрезвычайные доходы | 170 |  |  |
| Чрезвычайные расходы | 180 |  |  |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода (строки 160 + 170 – 180)) | 190 | 11400 |  |

**Список используемой литературы**

1. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет. «Ростов н/Д». Феникс, 2001. – 384 с.
2. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 672 с.
3. Рабочая программа, методические указания, задания к контрольной работе по курсу «Бухгалтерский учет» для студентов заочной формы обучения специальности «Финансы и кредит». - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2007. – 38 с.
4. Швецкая В. М., Головко Н. А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для студентов экономических колледжей и средних специальных заведений. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2002.-376 с.