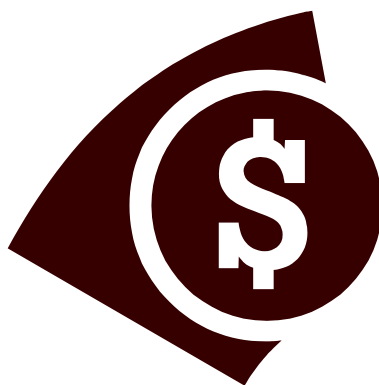


**БУХГАЛТЕРСКАЯ
(ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ**



◆ ИЗДАТЕЛЬСТВО ТГТУ ◆

Министерство образования и науки Российской Федерации
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
"Тамбовский государственный технический университет"

**БУХГАЛТЕРСКАЯ
(ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ**

*Методические указания по выполнению курсовой работы
для студентов специальности 080109 всех форм обучения*



Тамбов
Издательство ТГТУ
2005

ББК УО52 я73-5
Б94

Утверждено Редакционно-издательским советом университета

Р е ц е н з е н т

Доктор экономических наук, профессор
Б.И. Герасимов

С о с т а в и т е л и:

*Л.А. Жарикова,
Т.Н. Шаронина,
Н.В. Москаленко*

Б94 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Метод. указ. /
Сост.:
Л.А. Жарикова, Т.Н. Шаронина, Н.В. Москаленко. Там-
бов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2005. 56 с.

Даны задания к курсовой работе с методическими указа-
ниями.

Предназначены для студентов очной и заочной форм
обучения по специальности 080109 "Бухгалтерский учет,
анализ и аудит".

ББК УО52 я73-5

- © Жарикова Л.А., Шаронина
Т.Н.,
Москаленко Н.В., 2005
- © Тамбовский государственный
технический университет
(ТГТУ), 2005

Учебное издание

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ**

Методические указания

С о с т а в и т е л и:

ЖАРИКОВА Любовь Александровна,
ШАРОНИНА Татьяна Николаевна,
МОСКАЛЕНКО Наталия Владимировна

Редактор Т.М. Г л и н к и н а

Инженер по компьютерному макетированию М.Н. Р ы ж к о в а

Подписано к печати 26.10.2005

Формат 60 × 84/16. Бумага офсетная. Печать офсетная.

Гарнитура Times New Roman. Объем: 3,25 усл. печ. л.; 3,00 уч.-изд. л.

Тираж 100 экз. С. 729^М

Издательско-полиграфический центр
Тамбовского государственного технического университета
392000, Тамбов, Советская, 106, к. 14

1 ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ

Цель выполнения курсовой работы – закрепить теоретические знания по курсу "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и приобрести практические навыки по заполнению форм бухгалтерской отчетности предприятия.

Курсовая работа предусматривает наличие следующих разделов: введение; две главы теоретические, раскрывающие содержание темы; третья глава – решение сквозной задачи на условном примере; выводы и предложения; список используемой литературы.

В первой главе рассматриваются основные правила формирования и предоставления бухгалтерской отчетности, во второй главе – техника составления баланса (ф. № 1), отчета о прибылях и убытках (ф. № 2).

По условному примеру предприятие ОАО "Сатурн" имеет основное производство по изготовлению двух видов продукции А и Б и вспомогательное производство (ремонтно-механический цех), осуществляющее капитальный (заказ 1) и текущий (заказ 2) ремонт оборудования цехов; среднесписочная численность работающих – 2750 человек, ожидаемая прибыль от продажи продукции 15 000 000 р.

Учетная политика предусматривает:

- основные средства учитываются в соответствии с установленным сроком полезного использования, т.е. продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, и принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, изменение которой допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств;

- погашение стоимости объектов основных средств осуществляется посредством начисления амортизации, по нормам отчислений, установленных законодательством Российской Федерации, с применением линейного способа;

- выбытие основных средств отражается в бухгалтерском учете с использованием субсчета "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства";

- стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации по нормам, исходя из срока полезного использования объектов с применением линейного способа;

- приобретение и заготовление материалов отражается с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", по данным которого выявляется фактическая себестоимость поступивших материалов;

- текущий учет материалов ведется по среднепокупным (договорным) ценам поставщиков;

- учет отклонений фактической себестоимости поступивших материалов от их учетной стоимости ведется обособленно с использованием счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" и при отпуске материалов в производство или ином выбытии отклонения списываются пропорционально стоимости израсходованных материалов;

- материалы, на которые в течение года снизилась цена либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по стоимости возможной реализации. Признание стоимости возможной реализации в качестве балансовой оценки указанных материальных ценностей не меняет их стоимости в бухгалтерском учете. На суммы снижения стоимости материалов образуются резервы за счет прибыли отчетного года; учет затрат на производство ведется по видам продукции и заказам на соответствующих субсчетах к счетам 20 "Основное производство" и 23 "Вспомогательные производства";

- общепроизводственные расходы учитываются отдельно по цехам основного и вспомогательного производств и в целях упрощения расчетов распределяются внутри производств по видам продукции и заказам пропорционально заработной плате производственных рабочих;

- затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость продукции;

- затраты на капитальный ремонт основных средств и оплату отпусков производственных рабочих списываются за счет сумм зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство;

- общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость проданной продукции как условно-постоянные расходы;

- незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактическим затратам без доли общехозяйственных расходов;

- готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) за отчетный период относится на себестоимость проданной продукции;

- выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателям;

- виды налогов и ставки по ним применяются в соответствии с действующим законодательством.

При выполнении курсовой работы и ее оформлении следует руководствоваться СТП ТГТУ 07-97 "Проекты (работы) дипломные и курсовые. Правила оформления" (прил. 8).

Работа может быть выполнена как с помощью компьютера, так и рукописно, но разборчиво, страницы пронумерованы и в такой последовательности, как это указано в методике выполнения задания.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СКВОЗНОГО ПРИМЕРА

Решая сквозную задачу, необходимо выполнить следующий комплекс учетных работ:

1 Открыть журнал регистрации хозяйственных операций (по данным прил. 2), записать в нем операции за декабрь с указанием их номера (где требуется), произвести расчеты сумм, хозяйственных операций, указать корреспонденцию счетов, подсчитать итог журнала регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Корреспондирующие счета		Учетные регистры
			дебет	кредит	

* Задание может быть выполнено в регистрах различных форм бухгалтерского учета.

Расчеты по хозяйственным операциям 16, 22, 28, 29, 30, 31, 34, 35, 65 оформить в виде табл. 1, 2, 3, 4, 5, суммы по хозяйственным операциям 38, 39, 43, 51, 52, 63 заполняются на основании предыдущих сумм хозяйственных операций.

1 Расчет отклонений в стоимости материалов за _____ 200__ г.

Показатели	Материалы по учетным ценам, д.е.	Отклонения в стоимости материалов, д.е.	Средний процент отклонения, %	Фактическая себестоимость материалов, д.е.
1	2	3	4	5
Сальдо начальное				
Поступило за месяц				
ВСЕГО:				
Израсходовано на производство:				
– изделий А				
– изделий Б				
– для обслуживания машин и оборудования				
– для цеховых нужд				
– для нужд заводоуправления				
ИТОГО:				
Сальдо конечное				

5 Расчет стоимости имущества организации

на _____ 20__ г.
(месяц)

в рублях

Стр.	Раздел I. Имущество организации	Восстановительная стоимость	Амортизация	Остаточная (балансовая) стоимость
	1	2	3	4
1	Основные средства			
	в том числе:			
2	здания, сооружения, капитальные вложения			
3	машины и оборудование, приборы и устройства, инструмент, инвентарь			
4	транспортные средства			
5	прочие основные средства			

6	Основные средства, по которым не начисляется амортизация	Балансовая стоимость	Износ	Стоимость для налогообложения
7	Земельные участки и объекты природопользования			
8	Прочее оборудование, находящееся на балансе организации			
9	Нематериальные активы	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная (балансовая) стоимость
10	МБП			
11	Запасы			
12	в том числе: материалы			
13	готовая продукция			
14	товары			
15	другие материальные ценности			

Продолжение табл. 5

16	Затраты			
17	в том числе: вложения во внеоборотные активы			
18	из них: затраты на приобретение основных средств			в рублях
19	затраты на строительные-монтажные работы			
20	затраты на приобретение нематериальных активов			
21	производственные затраты			
22	другие затраты			
23	расходы будущих периодов			
24	Имущество в простом товариществе (совместной деятельности)			
25	Имущество, переданное в доверительное управление			
26	Прочие запасы и затраты			
27	Стоимость имущества организации по данным бухгалтерского учета (всего)			
28	Стоимость имущества, не учитываемого при расчете налоговой базы (за исключением льготированного)			
29	Стоимость имущества организации для целей налогообложения (всего)			

Раздел II. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации в рублях

30	По состоянию на	1.01.20 __ г.	1.04.20 __ г.	1.07.20 __ г.	1.10.20 __ г.	1.01.20 __ г.
31	Стоимость имущества					

32	Среднегодовая стоимость имущества на отчетную дату ****	в рублях	

**** Среднегодовая стоимость имущества организации за налоговый (отчетный) период (год, первый квартал, полугодие и 9 месяцев) определяется путем деления на 4 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1 января отчетного года и на первое число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, а также суммы стоимости имущества на каждое первое число всех остальных кварталов отчетного периода.

2 Заполнить Главную книгу по счетам синтетического учета (записать в счете начальные остатки на 01.01.00, обороты за период с 01.01.00 по 30.11.00 и остатки на 01.12.00) расположить счета в порядке возрастания номеров в соответствии с планом счетов; дополнительно открыть счета, по которым не было начальных остатков, но за отчетный период проводились хозяйственные операции (данные см. в прил. 1), после составления перенести обороты за декабрь и вывести остатки на конец отчетного периода (31.12.00).

Главная книга – счет 01 "Основные средства"

Месяц	Оборот по дебету	Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
				Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.00					
Период с 01.01.00 по 30.11.00					
Сальдо на 01.12.					
Декабрь					
Сальдо на 31.12.00					

Главная книга – счет 20 "Основное производство"

Месяц	Оборот по дебету с кредита счетов							Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	10	16	70	69	25/1	28	Дебет			Кредит	
Сальдо на 01.01.00											
Период с 01.01.00 по 30.11.00											
Сальдо на 01.12.00											
Декабрь											
Сальдо на 31.12.00											

3 Перенести полученные результаты по счетам Главной книги на начало отчетного года и на конец отчетного периода в бухгалтерский баланс по установленной форме (ф. № 1, прил. 3); подсчитать валюту баланса.

4 На основании данных счетов 90 "Продажи" и счета 91 "Прочие доходы и расходы" составить отчет о прибылях и убытках за отчетный год по установленной форме (ф. № 2, прил. 4).

5 Заполнить Отчет об изменениях капитала, состоящий из двух разделов и справки. Раздел 1 "Изменение капитала" заполняют акционерные общества, а также общества с ограниченной ответственностью по данным счетов Главной книги за предыдущий и отчетный периоды. В разделе 2 "Резервы" вы-

делены группы резервов, образованные в соответствии с законодательством и с учредительными документами.

В разделе "Справки" показывается стоимость чистых активов организации, порядок расчета утвержден Приказом Минфина России и ФК ЦБ России от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз для акционерных обществ, но его могут применять и общества с ограниченной ответственностью (табл. 6).

6 Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Тыс. р.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I Активы			
1 Нематериальные активы	110		
2 Основные средства	120		
3 Незавершенное строительство	130		
4 Доходные вложения в материальные ценности	135		
5 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения*	140		
6 Прочие внеоборотные активы**	145 + 150		
7 Запасы	210		
8 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
9 Дебиторская задолженность***	230+240		
10 Денежные средства	260		
11 Прочие оборотные активы	270		
12 Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1–11)			

Продолжение табл. 6

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
II Пассивы			
13 Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510		
14 Прочие долгосрочные обязательства****	512 + 520		
15 Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610		
16 Кредиторская задолженность	620		
17 Задолженность участникам	630		

(учредителям) по выплате доходов			
18 Резервы предстоящих расходов	650		
19 Прочие краткосрочные обязательства *****	660		
20 Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных п. 13–19)			
21 Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету п. 12 минус итого пассивы)			

* За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

** Включая величину отложенных налоговых активов.

*** За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**** Включая величину отложенных налоговых обязательств.

***** В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

6 В отчете о движении денежных средств (ф. № 4, прил. 6) отражается информация по видам деятельности: текущая, инвестиционная, финансовая, поэтому необходимо произвести группировку денежных потоков и рассчитать величину денежных потоков от текущей деятельности двумя методами: прямым и косвенным. Данные для заполнения показателей в отчете о движении денежных средств за отчетный период рассчитываются нарастающим итогом (табл. 7) при поступлении и расходовании денежных средств за январь – ноябрь отчетного года.

7 Расшифровка показателей о поступлении и расходовании денежных средств за январь–ноябрь отчетного года

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. р.
<i>Поступление денежных средств</i>		
1	Выручка от продажи продукции	52 211
2	Получение банковских кредитов	1250
3	Поступления от учредителей по вкладам в уставный капитал	1000
4	Поступления от прочих дебиторов	240
Итого поступлений		54 701
<i>Расходование денежных средств</i>		
5	Оплата приобретенных материалов	29 675
6	Оплата труда работников организации	11 080
7	Выплаты в государственные внебюджетные социальные фонды	3420
8	Налоги, выплаченные в бюджет	6550
9	Приобретение ценных бумаг	1000
10	Выплата дивидендов учредителям	900
11	Погашение (возврат) кредитов	3000
12	Прочие выплаты (прочим кредиторам)	545
Итого израсходовано		56 170

Наличные денежные средства

13	Поступило из банка в кассу организации	11 205
14	Сдано в банк из кассы организации	125

7 Завершающим этапом составления годовой отчетности является заполнение формы "Приложение к бухгалтерскому балансу" (ф. № 5, прил. 7).

Выводы и предложения являются логическим завершением курсовой работы, они должны быть конкретными.

Далее помещают библиографический список, составленный по следующим правилам:

- 1) перечисляются законы;
- 2) положения по бухгалтерскому учету;
- 3) методические указания;
- 4) используемая литература;
- 5) статьи из журналов.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
- 2 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.
- 3 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98): Утв. приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н. М., 1999.
- 4 Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94): Утв. приказом Минфина от 20.12.94. № 167. М., 1995.
- 5 Положение по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000): Утв. приказом Минфина России от 10 января 2000 г. № 2н.
- 6 Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99): Утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н. М., 1999.
- 7 Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01): Утв. приказом Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н. М., 2001.
- 8 Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01): Утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. М., 2001.
- 9 Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98): Утв. приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н. М., 1998.
- 10 Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01): Утв. приказом Минфина РФ от 28.11.01 № 96н. М., 2001.
- 11 Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99): Утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н. М., 1999.
- 12 Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99): Утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н. М., 1999.
- 13 Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000): Утв. приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 91н. М., 2000.
- 14 Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01): Утв. приказом Минфина России от 2 августа 2001 г. № 60н.
- 15 Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02): Утв. приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н.
- 16 Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02): Утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.
- 17 Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02): Утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.
- 18 Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02): Утв. приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

19 Бабаев А.Ю., Комисарова И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 476 с.

20 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2000. 584 с.

21 Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. 672 с.

22 Харитонов С.А. Настольная книга бухгалтера по учету и оплате труда: Практик. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Компьютер Пресс, 2001. 512 с.

23 Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет в схемах и рисунках: Учеб. пособие. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2001. 494 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ДАнные для решения сквозной задачи

Расшифровка остатков по счетам:

а) остатки незавершенного производства:

Наименование счета	Виды продукции, заказы	Остатки незавершенного производства, р.	
		на 01.01	на 01.12
20 "Основное производство"	А	4 875 000	6 046 385
	Б	2 000 100	2 402 524
Итого по счету	×	6 875 100	8 448 909
23 "Вспомогательные производства"	Заказ № 1	–	2 008 834
Итого по счету	×	–	2 008 834

б) финансовые вложения, р.:

Показатели	Краткосрочные		Долгосрочные	
	на начало отчетного года	на 01.12	на начало отчетного года	на 01.12
Облигации и другие долговые ценные бумаги	–	1 000 000	–	–
Предоставленные займы	–	–	600 000	600 000

в) расчеты с персоналом по прочим операциям:

Наименование расчетных операций	Задолженность персонала, р.
---------------------------------	-----------------------------

	на 01.01	на 01.12
Расчеты по предоставленным займам	270 000	70 000
Расчеты по возмещению материального ущерба	17 300	4080

г) остатки задолженности бюджету и органам социального страхования и обеспечения:

Виды платежей	Остатки задолженности, р.	
	на 01.01	на 01.12
Налог на добавленную стоимость	2 114 480	5 835 023
Налог на прибыль	1 500 000	1 179 000
Налог на доходы физических лиц	500 000	645 478
Прочие налоги и сборы	156 000	6000
Итого по счету 68	4 270 480	7 665 501
По социальному страхованию	259 880	421 984
По пенсионному обеспечению	1 347 520	1 862 248
По обязательному медицинскому страхованию	173 250	425 143
Итого по счету 69	1 780 650	2 709 375

д) дебиторская и кредиторская задолженность:

Показатели	Остатки задолженности, р.	
	на 01.01	на 01.12
Дебиторская задолженность:		
расчеты по претензиям	215 000	260 000
расчеты с прочими дебиторами	627 000	387 000
Итого:	842 000	647 000
Кредиторская задолженность:		
расчеты по депонированным суммам	–	125 000
расчеты с прочими кредиторами	704 000	232 000
Итого:	704 000	357 000

ж) аналитические данные к счету 91 "Прочие доходы и расходы":

Показатели	Сумма оборота за январь-ноябрь, р.
Поступления, связанные с возмещением причиненных организации убытков	2106
Проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежных средств (кредитов)	181 288
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора поставки, признанные организацией	28 000

з) аналитические данные к счету 99 "Прибыли и убытки":

Показатели	Сумма оборота за январь-ноябрь, р.
Прибыль от обычных видов деятельности (продажа продукции)	9 214 248

Сальдо прочих расходов	207 182
Начисленные платежи налога на прибыль	4 719 000

е) аналитические данные к счету 90 "Продажи":

Показатели	Сумма оборота за январь-ноябрь, р.
Выручка от продажи продукции	47 315 943
Себестоимость продажной продукции	28 531 921
Расходы на продажу (коммерческие расходы)	703 874
Управленческие расходы	979 827
Прибыль от продажи продукции	9 214 248
НДС	7 885 973

Приложение 3

(в ред. Приказа Минфина РФ от 04.12.2002 № 122н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 200__ г.	Форма № 1 по ОКУД	Коды			
	Дата (год, месяц, число)	№ 0710001			
Организация _____	по ОКПО				
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН				
Вид деятельности _____	по ОКВЭД				
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКФС / ОКФС				
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (не нужно зачеркнуть)	по ОКЕИ	384 / 385			
Адрес: _____					
	Дата утверждения				
	Дата отправки (принятия)				

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства	120		
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
в том числе:			
ипотека для передачи в залог	136		
ипотека, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		*
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
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	231		
векселя к получению	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ	233		
авансы выданные	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
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		
авансы выданные	245		
прочие дебиторы	246		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260		
в том числе:			
касса	261		
расчетные счета	262		
валютные счета	263		
прочие денежные средства	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300		

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410		
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		
Непокрытый убыток прошлых лет	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года	470	X	
Непокрытый убыток отчетного года	475	X	
ИТОГО по разделу III	490		
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		
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
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		
авансы полученные	627		
прочие кредиторы	628		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700		

Приложение 4

(в ред. Приказа Минфина РФ от 04.12.2002 № 122н)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	
1	2	3	4
СПРАВОЧНО			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию: *)			
по привилегированным	201		
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию: *)			
по привилегированным	203		
по обычным	204		

*) Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				
	270				

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ г.

Приложение 5

(в ред. Приказа Минфина РФ от 04.12.2002 № 122н)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Организация _____	Форма № 3 по ОКУД	КОДЫ
за 200__ г.	Дата (год, месяц, число)	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО	
Вид деятельности _____	ИНН	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКВЭД	
	по ОКПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384 / 385

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. Капитал					
Уставный (складочный) капитал	010				
Добавочный капитал	020				
Резервный фонд	030				
Нераспределенная прибыль прошлых лет - всего	040				
в том числе:	050				
	051				
	052				
	053				
	054				
	055				
Фонд социальной сферы	060				
Целевые финансирование и поступления - всего	070				
в том числе:	071				
из бюджета	072				
	073				
ИТОГО по разделу I	079				
II. Резервы предстоящих расходов - всего	080				
в том числе:	081				
	082				
	083				
	084				
	085				
	086				
ИТОГО по разделу II	089				
III. Оценочные резервы - всего	090				
в том числе:	091				
	092				
ИТОГО по разделу III	099				

IV. Изменение капитала *)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Величина капитала на начало отчетного периода	100		
Увеличение капитала - всего	110		
в том числе:			
за счет дополнительного выпуска акций	111		
за счет переоценки активов	112		
за счет прироста имущества	113		
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114		
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115		
Уменьшение капитала - всего	120		
в том числе:			
за счет уменьшения номинала акций	121		
за счет уменьшения количества акций	122		
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123		
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	124		
Величина капитала на конец отчетного периода	130		

*) Заполняют и представляют в составе бухгалтерской отчетности только хозяйственные товарищества и общества.

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
		3	4	5	6
1) Чистые активы	150				
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	160				
в том числе:					
	161				
	162				
	163				
капитальные вложения во внеоборотные активы	170				
в том числе:					
	171				
	172				
	173				

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ г.

Приложение 6

(в ред. Приказа Минфина РФ от 04.12.2002 № 122н)

Приложение 7

(в ред. Приказа Минфина РФ от 04.12.2002 № 122н)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Организация _____	Форма № 5 по ОКУД	КОДЫ
за 200__ г.	Дата (год, месяц, число)	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО	
Вид деятельности _____	ИНН	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКВЭД	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКПФ / ОКФС	
	по ОКЕИ	384 / 385

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110				
в том числе не погашенные в срок	111				
Долгосрочные займы	120				
в том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты	130				
в том числе не погашенные в срок	131				
Краткосрочные займы	140				
в том числе не погашенные в срок	141				

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность:					
краткосрочная	210				
в том числе просроченная	211				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212				
долгосрочная	220				
в том числе просроченная	221				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222				
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223				
Кредиторская задолженность:					
краткосрочная	230				
в том числе просроченная	231				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232				
долгосрочная	240				
в том числе просроченная	241				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242				
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243				

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Обеспечения:					
полученные	250				
в том числе от третьих лиц	251				
выданные	260				
в том числе третьим лицам	261				

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1) Движение векселей					
Векселя выданные	262				
в том числе просроченные	263				
Векселя полученные	264				
в том числе просроченные	265				
2) Дебиторская задолженность по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266				

3) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года	
		Всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
	270		
	271		
	272		
	273		
	274		
	275		
	276		
	277		
	278		
	279		

4) Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года	
		Всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
	280		
	281		
	282		
	283		
	284		
	285		
	286		
	287		
	288		
	289		

3. АМОТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310				
в том числе права, возникающие из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311				
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312				
из прав на "ноу-хау"	313				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Организационные расходы	330				
Деловая репутация организации	340				
Прочие	349				
Итого (сумма строк 310 + 320 + 330 + 340 + 349)	350				
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360				
Здания	361				
Сооружения	362				
Машины и оборудование	363				
Транспортные средства	364				
Производственный и хозяйственный инвентарь	365				
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369				
Итого (сумма строк 360-369)	370				
в том числе:					
производственные	371				
непроизводственные	372				

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381				
Имущество, предоставляемое по договору проката	382				
Прочие	383				
Итого (сумма строк 381-383)	385				

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Из строки 371, графы 3 и 6:			
передано в аренду - всего	387		
в том числе:			
здания	388		
сооружения	389		
	390		
	391		
переведено на консервацию	392		
Амортизация амортизируемого имущества:			
нематериальных активов	393		
основных средств - всего	394		
в том числе:			
зданий и сооружений	395		
машин, оборудования, транспортных средств	396		
других	397		
доходных вложений в материальные ценности	398		
СПРАВОЧНО			
Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	401		X
амортизации	402		X
Имущество, находящееся в залоге	403		
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется - всего	404		
в том числе:			
нематериальных активов	405		
основных средств	406		

**4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ
И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации - всего	410				
в том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411				
	412				
	413				
Привлеченные средства - всего	420				
в том числе:					
кредиты банков	421				
заемные средства других организаций	422				
долевое участие в строительстве	423				
из бюджета	424				
из внебюджетных фондов	425				
прочие	426				
Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420)	430				
СПРАВОЧНО					
Незавершенное строительство	440				
Инвестиции в дочерние общества	450				
Инвестиции в зависимые общества	460				

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510				
Облигации и другие долговые обязательства	520				
Предоставленные займы	530				
Прочие	540				
СПРАВОЧНО					
По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550				

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	610		
в том числе:			
	611		
	612		
	613		
Затраты на оплату труда	620		
Отчисления на социальные нужды	630		
Амортизация	640		
Прочие затраты	650		
в том числе:			
	651		
	652		
	653		
Итого по элементам затрат	660		
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	670		
расходов будущих периодов	680		
резервов предстоящих расходов	690		

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код строки	Принимается по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710			
в Пенсионный фонд	720			
в Фонд занятости	730			
на медицинское страхование	740			
Отчисления в негосударственные пенсионные фонды	750		X	
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755			
Среднесписочная численность работников	760			
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770			
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ г.

Приложение 8

Министерство образования и науки Российской Федерации
ТАМБОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

подпись, инициалы, фамилия

" ____ " _____ 200__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
ТАМБОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

подпись, инициалы, фамилия

" ____ " _____ 200__ г.

ЗАДАНИЕ
на курсовую работу

Студент _____ код _____ группа _____
фамилия, инициалы

1 Тема _____

2 Срок представления к защите " ____ " _____ 200__ г.

3 Исходные данные: _____

4 Перечень разделов курсовой работы: _____

Руководитель работы _____
подпись, дата инициалы, фамилия

Задание принял к исполнению _____
подпись, дата инициалы, фамилия

2 Расчет единого социального налога (ЕСН)

№ п/п	Наименование операций	Начисленная зарплата	Фонд соци- ального страхования		Пенсионный фонд		Медицинское страхование		Начислено по ЕСН
			Дт/Кт	3,2 %	Дт/Кт	20 %	Дт/Кт	2,8 %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Рабочим, занятым производством изделий А изделий Б								
2	Обслуживающему персоналу цехов основного производства								
3	Рабочим ремонтно-механического цеха, занятым выполнением заказов, всего В том числе: по заказу № 1 – капитальный ремонт оборудования основных цехов № 2 – текущий ремонт оборудования основных цехов								
4	Обслуживающему персоналу ремонтно-механического цеха								
5	Специалистам и служащим управления организации								
6	Работникам, занятым сбытом готовой продукции								
	Итого								

3 Ведомость распределения общепроизводственных расходов

Цех	Основная заработная плата производственных рабочих, р.	Цеховые расходы	
		Сумма, р.	%

Изделие А			
Изделие Б			
Основное производство			
Изделие А			
Изделие Б			
Ремонтно-механические			
заказ 1			
заказ 2			
ИТОГО:			

4 Расчет фактической себестоимости выпущенной готовой продукции, р.

№	Вид продукции, заказа	Незавершенное производство на начало месяца	Затраты за месяц	Незавершенное производство на конец месяца	Фактическая себестоимость выпущенной продукции (гр. 1 + гр. 2 – гр. 3)	Плановая себестоимость фактически выпущенной продукции	Отклонения от плановой себестоимости (экономия (-), перерасход (+))
		1	2	3	4	5	6
	Изделие А						
	Изделие Б						
	Заказ 1						

Хозяйственные операции за декабрь

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
1	Выписка банка из расчетного счета. Поступило на расчетный счет:			
	а) от покупателей за отгруженную им продукцию	6 600 000	6 400 000	6 500 000
	б) возврат ранее предоставленных займов, в том числе процентов – 120 000 р.	720 000	720 000	720 000
	в) штраф от ОАО "Сатурн" за поставку некачественных комплектующих изделий	251 000	251 000	251 000
	г) краткосрочная ссуда банка	5 000 000	5 000 000	5 000 000
	Итого:	12 571 000	12 371 000	12 471 000
2	Выписка банка из расчетного счета, реестр платежных поручений.			
	Перечислено с расчетного счета:			
	а) в погашение задолженности бюджету – всего	6 800 000	6 600 000	6 700 000
	в том числе:			
	налог на добавленную стоимость	5 000 000	5 000 000	5 000 000
	налог на прибыль	1 200 000	1 000 000	1 100 000
	налог на доходы физических лиц	600 000	600 000	600 000
	б) в погашение задолженности по единому социальному налогу (взносу) – всего	2 600 000	2 600 000	2 600 000
	в том числе:			
	в Фонд социального страхования	400 000	400 000	400 000
в Пенсионный фонд	1 800 000	1 800 000	1 800 000	
в Фонд обязательного медицинского страхования	400 000	400 000	400 000	

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
3	Выписка банка из расчетного счета, приходный кассовый ордер. Получено по чеку для выплаты заработной платы и депонированных сумм	4 325 000	4 325 000	4 325 000
4	Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости.	4 200 000	4 200 000	4 200 000

	Выдана заработная плата за ноябрь			
	Депонированные суммы	125 000	125 000	125 000
5	Выписка банка из расчетного счета, справка бухгалтерии. Зачислены платежи учредителей по взносам в уставный капитал	205 800	205 800	205 800
	Зачислены проценты, полученные от банка за использование им денежных средств организации	274 130	274 130	274 130
6	Справка бухгалтерии. Начислены расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых банком	302 540	300 540	301 540
7	Выписка банка из расчетного счета, справка бухгалтерии. Восстановлены на расчетный счет суммы, ранее списанные ошибочно банком	45 000	45 000	45 000
	Оплачены услуги банка	302 540	300 540	301 540
	Оплачен штраф за недопоставку продукции ООО "Вымпел"	28 000	28 000	28 000
8	Платежное требование-поручение, счета-фактуры. Акцептован счет ОАО "Сатурн" за комплектующие изделия: а) покупная стоимость б) НДС 18%	1 872 000 ?	1 871 000 ?	1 870 000 ?
9	Претензионные акты, справка бухгалтерии. Начислена сумма штрафа ОАО "Сатурн" за поставку некачественных комплектующих изделий	252 000	250 000	251 000
10	Приходные ордера. Оприходованы на склад комплектующие изделия по учетным ценам	1 800 000	1 800 000	1 800 000

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
11	Платежное требование-поручение, счет-фактура. Акцептован счет транспортной организации за доставку материальных ценностей на склад организации: по тарифу за перевозку НДС 18%	33 400 ?	33 400 ?	33 400 ?

12	Справка-расчет бухгалтерии. Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных комплектующих изделий от учетных цен	103 400	103 400	103 400
13	Выписка банка из расчетного счета. Оплачены счета транспортной организации	40 080	40 080	40 080
14	Справка бухгалтерии, книга покупок. Списан (зачтен) НДС по транспортным услугам (18 %)	?	?	?
15	Лимитные карты, требования-накладные. Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы по учетным ценам:			
	а) цехам основного производства:			
	на изделие А	2 006 700	2 006 700	2 006 700
	на изделие Б	923 000	923 000	923 000
	на общепроизводственные нужды цехов основного производства	43 000	43 000	43 000
	б) ремонтно-механическому цеху:			
	на заказ № 1 по капитальному ремонту оборудования основных цехов	31 000	31 000	31 000
	на заказ № 2 по текущему ремонту оборудования основных цехов	69 000	69 000	69 000
	на общепроизводственные нужды ремонтно-механического цеха	16 480	16 480	16 480
	в) управлению организацией на содержание зданий и сооружений общехозяйственного назначения	18 600	18 600	18 600
г) расходы на упаковку готовой продукции, отгруженной покупателям	172 000	172 000	172 000	
Итого	3 279 780	3 279 780	3 279 780	

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
16	Ведомость расчета отклонений в стоимости материалов и ведомость списания отклонений, составленная на основе лимитных карт и требований-накладных Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости, относящиеся к израсходованным материалам (операция 15, табл. 1). Суммы определите, рассчитав средний процент отклонений	?	?	?
17	Счет-фактура, платежное требование-поручение. Акцептованы счета Энергосбыта за электрическую и тепловую энергию, отпущенную и израсходованную: а) цехами основного производства	688 000	688 000	688 000

	б) ремонтно-механическим цехом	186 000	186 000	186 000
	в) на общехозяйственные нужды	240 000	240 000	240 000
	Итого за услуги	1 114 000	1 114 000	1 114 000
	НДС (18%)	?	?	?
18	Выписка банка из расчетного счета. Оплачены счета Энергосбыта	1 336 800	1 336 800	1 336 800
19	Справка бухгалтерии, книга покупок. Списан (зачтен) НДС по услугам Энергосбыта (18%) (см. операцию 17)	?	?	?

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
20	Расчетные ведомости, ведомость распределения заработной платы. Начислена и распределена основная заработная плата за декабрь:			
	а) рабочим, занятым производством продукции:			
	изделий А	2 000 000	2 000 000	2 000 000
	изделий Б	830 000	830 000	830 000
	б) обслуживающему персоналу цехов основного производства	250 000	250 000	250 000
	в) рабочим ремонтно-механического цеха, занятым выполнением заказов:			
	№ 1 по капитальному ремонту оборудования основных цехов	290 000	290 000	290 000
	№ 2 по текущему ремонту оборудования основных цехов	210 000	210 000	210 000
	г) обслуживающему персоналу ремонтно-механического цеха	135 000	135 000	135 000
	д) специалистам и служащим управления организации	410 000	410 000	410 000
е) работникам, занятым сбытом готовой продукции	160 000	160 000	160 000	
	Итого	4 285 000	4 285 000	4 285 000
21	Табель учета использования рабочего времени, листки	140 000	140 000	140 000

	временной нетрудоспособности, расчетные ведомости. Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезни			
22	Расчетные ведомости, справка бухгалтерии об определении налоговой базы, расчет доли единого социального налога (взноса). Произведены отчисления от начисленной заработной платы по единому социальному налогу (взносу), причитающемуся: в Фонд социального страхования (3,2 %) в Пенсионный фонд (20 %) в Фонд обязательного медицинского страхования (2,8 %)	?	?	?

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
23	Справка-расчет бухгалтерии. Зарезервированы суммы: а) на капитальный ремонт основных средств б) предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) производственным рабочим: цехов основного производства ремонтно-механического цеха	502 000 383 700 67 800	501 000 383 700 67 800	500 000 383 700 67 800
24	Расчетная ведомость, налоговые карточки. Произведены удержания с суммы оплаты труда налога на доходы физических лиц	575 250	575 250	575 250
25	Расчетная ведомость, приказ руководителя, договор ссуды. Удержано из заработной платы в погашение задолженности работников: а) по предоставленным займам б) по возмещению материального ущерба в) по исполнительным документам судов	70 000 4080 22 000	70 000 4080 22 000	70 000 4080 22 000
26	Разработочная таблица-расчет амортизации основных средств. Начислена амортизация по объектам основных средств: а) производственного оборудования основных цехов б) производственного оборудования ремонтно-механического цеха в) зданий, сооружений, производственного и хозяйственного инвентаря основных цехов г) здания, производственного и хозяйственного инвентаря ремонтно-механического цеха д) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	109 930 18 380 24 430 12 470 42 800	109 930 18 380 24 430 12 470 42 800	109 930 18 380 24 430 12 470 42 800

	Итого	208 010	208 010	208 010
--	-------	---------	---------	---------

Продолжение прил. 2

Номер хоз. опера- ции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
27	Справка-расчет амортизации нематериальных активов. Начислена амортизация по объектам нематериальных активов ис- пользуемых:			
	в управлении основными цехами	432	432	432
	в управлении организацией	1000	1000	1000
	Итого	1432	1432	1432
28	Ведомость распределения общепроизводственных рас- ходов ремонтно-механического цеха. По окончании отчетного месяца общепроизводственные расходы включены в состав за- трат:			
	заказа № 1	?	?	?
	заказа № 2	?	?	?
29	Справка-расчет бухгалтерии. Включены затраты по вы- полненному текущему ремонту ремонтно-механическим цехом (заказ № 2) в состав расходов по содержанию оборудования основ- ных цехов	?	?	?
30	Справка-расчет бухгалтерии, акт приема-передачи. Списываются затраты ремонтно-механического цеха по выполненному капитальному ремонту оборудования основных цехов (заказ № 1)	?	?	?
31	Ведомость-расчет распределения общепроизводствен- ных расходов основных цехов. Распределены и списаны по окончании отчетного месяца общепроизводственные расходы:			
	на изделие А	?	?	?
	на изделие Б	?	?	?

Номер хоз. опера- ции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
32	Акт о браке, справка бухгалтерии. Выявлен и списан окончательный брак по изделию А:			
	а) списана нормативная производственная себестоимость забракованной продукции	133 600	133 600	133 600
	б) оприходованы на склад забракованные изделия по цене возможного использования	10 650	10 650	10 650
	в) списана сумма затрат, отнесенных на виновников брака	9800	9800	9800
	г) списаны потери от брака на себестоимость готовых изделий	113 150	113 150	113 150
33	Ведомость выпуска готовой продукции, расчет бухгалтерии. Выпущено из производства и оприходовано на склад по нормативной себестоимости:			
	изделий А – 800 шт.	10 688 000	10 688 000	10 688 000
	изделий Б – 400 шт.	4 680 000	4 680 000	4 680 000
34	Ведомость выпуска готовой продукции, расчет бухгалтерии. Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции. Незавершенное производство на конец месяца:			
	по изделиям А – 2 087 956 р.	?	?	?
	по изделиям Б – 626 316 р.	?	?	?
35	Ведомость выпуска готовой продукции, расчет бухгалтерии. Списаны на продажу отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости (экономика):			
	по изделиям А по изделиям Б	? ?	? ?	? ?

Номер	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
-------	-----------------------------------	-----------	--	--

хоз. операции		1	2	3
36	Приказы-накладные, товарно-транспортные накладные, ведомость отгрузки и продажи продукции. Отгружена и отпущена покупателям готовая продукция в течение отчетного месяца: по нормативной себестоимости изделий А – 810 шт. изделий Б – 370 шт. Итого	10 821 600 4 329 000 15 150 600	10 821 600 4 329 000 15 150 600	10 821 600 4 329 000 15 150 600
37	Платежные требования-поручения, ведомость отгрузки и продажи продукции, книга продаж. Предъявлены счета покупателям за отгруженную и отпущенную им продукцию по ценам продажи: изделий А – 810 шт. изделий Б – 370 шт. Налог на добавленную стоимость Итого	14 580 000 6 105 000 4 137 000 24 822 000	14 580 000 6 105 000 4 137 000 24 822 000	14 580 000 6 105 000 4 137 000 24 822 000
38	Справка-расчет бухгалтерии. Списаны общехозяйственные расходы отчетного месяца на стоимость реализованной продукции	?	?	?
40	Счета-фактуры, платежные требования-поручения. Акцептованы счета транспортной организации за доставку готовой продукции со склада организации до станции отправления: стоимость транспортной услуги налог на добавленную стоимость (18%)	180 000	180 000	180 000
41	Выписка банка из расчетного счета. Оплачены транспортные услуги	216 000	216 000	216 000

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
42	Книга покупок, справка-расчет бухгалтерии. Предъявлена к зачету сумма НДС по оплаченным транспортным услугам (18			

	%)			
43	Справка-расчет бухгалтерии. Списаны расходы, связанные со сбытом продукции	?	?	?
44	Выписка банка из расчетного счета. Зачислена выручка от продажи продукции	22 914 000	22 914 000	22 914 000
45	Выписка банка из расчетного счета. Получено в кассу по чеку для выплаты заработной платы за первую половину де- кабря	1 327 500	1 327 500	1 327 500
46	Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости. Выдана заработанная плата за первую половину декабря	1 327 500	1 327 500	1 327 500
47	Выписка банка из расчетного счета. Перечислено с рас- четного счета: а) в погашение задолженности бюджету – всего в том числе: налог на доходы физических лиц налог на прибыль налог на добавленную стоимость другие б) в погашение задолженности по единому социально- му налогу (взносу) – всего в том числе: в Пенсионный фонд в Фонд обязательного медицинского страхования в) в погашение задолженности по краткосрочной ссу- де г) в погашение задолженности поставщикам Итого	6 030 000 500 000 1 130 000 3 800 000 600 000 1 350 000 1 200 000 150 000 3 000 000 6 244 000 16 624 000	6 030 000 500 000 1 130 000 3 800 000 600 000 1 350 000 1 200 000 150 000 3 000 000 6 244 000 16 624 000	6 030 000 500 000 1 130 000 3 800 000 600 000 1 350 000 1 200 000 150 000 3 000 000 6 244 000 16 624 000

Продолжение прил. 2

Номер хоз. опера- ции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
48	Справка бухгалтерии, книга покупок. Предъявлена к зачету сумма НДС по оплаченным счетам	?	?	?

	ОАО "Сатурн"			
49	Счета-фактуры, платежные требования-поручения, свидетельство о регистрации программ. Акцептованы счета поставщиков:			
	а) за приобретенный компьютер новой модификации:			
	покупная цена	34 000	34 000	34 000
	налог на добавленную стоимость (18 %)	?	?	?
	Итого	?	?	?
	б) за приобретение исключительных прав на программный продукт фирмы "Галактика":			
покупная цена	15 000	15 000	15 000	
налог на добавленную стоимость (18 %)	?	?	?	
Итого	?	?	?	
50	Выписка банка из расчетного счета. Оплачено за приобретенный компьютер и программный продукт	58 800	58 800	58 800
51	Акт приемки-передачи основных средств и нематериальных активов.			
	Оприходован и принят в эксплуатацию компьютер	?	?	?
	Оприходован и принят в эксплуатацию программный продукт	?	?	?
52	Справка бухгалтерии, книга покупок. Предъявлена к зачету сумма НДС			
	а) по основным средствам	?	?	?
	б) по нематериальным активам	?	?	?

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
53	Акт о приемке оборудования. Передано в монтаж специализированной организации оборудование к установке	750 000	750 000	750 000
54	Выписка банка из расчетного счета, договор купли-продажи. Приобретены в начале декабря акции фирмы "Эфрос" с целью их перепродажи и получения дополнительного дохода. В конце декабря акции были проданы			
	а) вложены денежные средства в приобретение акций	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	б) проданы акции по ценам реализации	1 200 000	1 200 000	1 200 000
	в) списана стоимость приобретения акций	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	г) покупатель оплатил проданные ему акции	1 200 000	1 200 000	1 200 000

55	Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка из расчетного счета. Начислены проценты за IV квартал по облигациям, приобретенным в конце сентября за 1 000 000 р. при номинальной стоимости 850 000 р. Проценты по облигациям составляют 20 % годовых при ежеквартальной выплате. Срок погашения облигаций наступает через 2 года.			
	Рассчитайте сумму процентов по облигациям за квартал и отразите:			
	а) сумму причитающегося к получению дохода	?	?	?
	б) сумму погашения разницы между покупной и номинальной стоимостью облигаций	?	?	?
	в) сумму, зачисленную на расчетный счет	?	?	?

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
56	Инвентаризационная опись основных средств, сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя.	72 000	72 000	72 000
	Оприходован неучтенный производственный инвентарь, выявленный при инвентаризации по рыночным ценам			
	Выявлена недостача хозяйственного инвентаря, возникшая по вине материально ответственного лица:			
	первоначальная стоимость объекта	20 000	20 000	20 000
	сумма амортизации	12 000	12 000	12 000
	сумма, предъявленная для взыскания с материально ответственного лица по цене возможной реализации объекта	9600	9600	9600
Продан морально устаревший компьютер работнику своей организации				
	первоначальная стоимость объекта	10 500	10 500	10 500
	сумма амортизации	7350	7350	7350

	стоимость продажи, включая сумму НДС – 600 р.	3600	3600	3600
57	Отчет кассира, приходный кассовый ордер. Внесено в кассу наличными за проданный компьютер	3600	3600	3600
58	Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя. По итогам инвентаризации выявлены: а) излишки материалов, которые оприходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации	7250	7250	7250

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
58	б) недостача материалов по вине материально ответственного лица:			
	по учетным ценам	1820	1 20	1820
	отклонение в стоимости недостающих материалов от учетных цен	113	113	113
	сумма, предъявленная для взыскания с виновного лица по рыночной стоимости	2165	2165	2165
	в) по некоторым запасам материалов, которые частично морально устарели и их фактическая себестоимость оказалась значительно выше текущей рыночной, принято решение на суммы снижения стоимости материалов образовать резерв за счет прибыли отчетного года	132 000	132 000	132 000
59	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, приказ руководителя. Списана задолженность покупателя, непогашенная им в связи с чрезвычайными обстоятельствами	195 000	195 000	195 000
60	Акт переоценки основных средств. Отражена дооценка первоначальной стоимости	1 016 345	1 016 345	1 016 345
	Отражена сумма доначисления амортизации при переоценке объектов основных средств	348 470	348 470	348 470

Продолжение прил. 2

Номер хоз. опера- ции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
61	Приказы-накладные, ведомость отгрузки и продажи продукции, платежные требования-поручения. Отпущена покупателям готовая продукция и предъявлены счета на оплату:			
	по ценам реализации	2 100 000	2 100 000	2 100 000
	налог на добавленную стоимость (18 %)	?	?	?
	по нормативной себестоимости	1 250 500	1 250 500	1 250 500
62	Выписка банка из расчетного счета. Зачислена выручка от продажи продукции	2 520 000	2 520 000	2 520 000
63	Справка-расчет бухгалтерии. Выявлен и перечислен в конце отчетного месяца результат от продажи продукции	?	?	?
64	Справка бухгалтерии. Списаны на доходы суммы, поступившие от виновных лиц в возмещение недостачи	494	494	494
65	Расчет налога на имущество, справка бухгалтерии. Начислен налог на имущество	?	?	?
	Справка. Для расчета налогооблагаемой базы используйте дополнительные сведения о стоимости имущества:			
	на 01.04. – 45 299 600 р.			
	на 01.07. – 46 728 400 р. на 01.10. – 46 236 700 р.			

Продолжение прил. 2

Номер хоз. опера- ции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
66	Справка-расчет бухгалтерии. По состоянию на 31 декаб- ря отчетного года:			
	а) закрыты субсчета, открытые к счету 90 "Продажи"	?	?	?

	б) отражены положительные курсовые разницы по переоценке денежных средств на валютном счете по курсу ЦБ РФ на отчетную дату	500	500	500
	в) списано сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц	?	?	?
	г) закрыты субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы и расходы"	?	?	?
67	Справка-расчет бухгалтерии, налоговая декларация налога от фактической прибыли. Произведен расчет налога от фактической прибыли и определена сумма к уменьшению налога	?	?	?
68	Решение собрания учредителей, справка-расчет бухгалтерии распределения прибыли. Отчислены в резервный капитал	3 200 000	3 200 000	3 200 000
69	Протокол распределения прибыли и выплаты доходов от участия в капитале. Часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов от участия в капитале работникам организации	2 730 000	2 730 000	2 730 000
70	Справка бухгалтерии расчета дивидендов. Удержан налог на доходы с дивидендов (6 %)	?	?	?
71	Справка бухгалтерии. По окончании отчетного года заключительной записью декабря закрывается счет 99 "Прибыли и убытки"	?	?	?

Приложение 2

Хозяйственные операции за декабрь

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
1	Выписка банка из расчетного счета. Поступило на расчетный счет:			
	а) от покупателей за отгруженную им продукцию	6 600 000	6 400 000	6 500 000
	б) возврат ранее предоставленных займов, в том числе процентов –	720 000	720 000	720 000

	120 000 р. в) штраф от ОАО "Сатурн" за поставку некачественных комплектующих изделий г) краткосрочная ссуда банка	251 000 5 000 000	251 000 5 000 000	251 000 5 000 000
	Итого:	12 571 000	12 371 000	12 471 000
2	Выписка банка из расчетного счета, реестр платежных поручений. Перечислено с расчетного счета: а) в погашение задолженности бюджету – всего в том числе: налог на добавленную стоимость налог на прибыль налог на доходы физических лиц б) в погашение задолженности по единому социальному налогу (взносу) – всего в том числе: в Фонд социального страхования в Пенсионный фонд в Фонд обязательного медицинского страхования	6 800 000 5 000 000 1 200 000 600 000 2 600 000 400 000 1 800 000 400 000	6 600 000 5 000 000 1 000 000 600 000 2 600 000 400 000 1 800 000 400 000	6 700 000 5 000 000 1 100 000 600 000 2 600 000 400 000 1 800 000 400 000

Продолжение прил. 2

Номер хоз. опера- ции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
3	Выписка банка из расчетного счета, приходный кассовый ордер. Получено по чеку для выплаты заработной платы и депонированных сумм	4 325 000	4 325 000	4 325 000
4	Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости. Выдана заработная плата за ноябрь Депонированные суммы	4 200 000 125 000	4 200 000 125 000	4 200 000 125 000
5	Выписка банка из расчетного счета, справка бухгалтерии. Зачислены платежи учредителей по взносам в уставный капитал Зачислены проценты, полученные от банка за использование им денежных средств организации	205 800 274 130	205 800 274 130	205 800 274 130
6	Справка бухгалтерии. Начислены расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых банком	302 540	300 540	301 540
7	Выписка банка из расчетного счета, справка бухгалтерии. Восстановлены на расчетный счет суммы, ранее списанные ошибочно банком	45 000	45 000	45 000

	Оплачены услуги банка	302 540	300 540	301 540
	Оплачен штраф за недопоставку продукции ООО "Вымпел"	28 000	28 000	28 000
8	Платежное требование-поручение, счета-фактуры. Акцептован счет ОАО "Сатурн" за комплектующие изделия: а) покупная стоимость б) НДС 18%	1 872 000 ?	1 871 000 ?	1 870 000 ?
9	Претензионные акты, справка бухгалтерии. Начислена сумма штрафа ОАО "Сатурн" за поставку некачественных комплектующих изделий	252 000	250 000	251 000
10	Приходные ордера. Оприходованы на склад комплектующие изделия по учетным ценам	1 800 000	1 800 000	1 800 000

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
11	Платежное требование-поручение, счет-фактура. Акцептован счет транспортной организации за доставку материальных ценностей на склад организации: по тарифу за перевозку НДС 18%	33 400 ?	33 400 ?	33 400 ?
12	Справка-расчет бухгалтерии. Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных комплектующих изделий от учетных цен	103 400	103 400	103 400
13	Выписка банка из расчетного счета. Оплачены счета транспортной организации	40 080	40 080	40 080
14	Справка бухгалтерии, книга покупок. Списан (зачтен) НДС по транспортным услугам (18 %)	?	?	?
15	Лимитные карты, требования-накладные. Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы по учетным ценам: а) цехам основного производства: на изделие А на изделие Б	2 006 700 923 000	2 006 700 923 000	2 006 700 923 000

на общепроизводственные нужды цехов основного производства	43 000	43 000	43 000
б) ремонтно-механическому цеху:			
на заказ № 1 по капитальному ремонту оборудования основных цехов	31 000	31 000	31 000
на заказ № 2 по текущему ремонту оборудования основных цехов	69 000	69 000	69 000
на общепроизводственные нужды ремонтно-механического цеха	16 480	16 480	16 480
в) управлению организацией на содержание зданий и сооружений общехозяйственного назначения	18 600	18 600	18 600
г) расходы на упаковку готовой продукции, отгруженной покупателям	172 000	172 000	172 000
Итого	3 279 780	3 279 780	3 279 780

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
16	Ведомость расчета отклонений в стоимости материалов и ведомость списания отклонений, составленная на основе лимитных карт и требований-накладных Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости, относящиеся к израсходованным материалам (операция 15, табл. 1). Суммы определите, рассчитав средний процент отклонений	?	?	?
17	Счет-фактура, платежное требование-поручение. Акцептованы счета Энергосбыта за электрическую и тепловую энергию, отпущенную и израсходованную: а) цехами основного производства б) ремонтно-механическим цехом в) на общехозяйственные нужды Итого за услуги НДС (18%)	688 000 186 000 240 000 1 114 000 ?	688 000 186 000 240 000 1 114 000 ?	688 000 186 000 240 000 1 114 000 ?
18	Выписка банка из расчетного счета. Оплачены счета Энергосбыта	1 336 800	1 336 800	1 336 800
19	Справка бухгалтерии, книга покупок. Списан (зачтен) НДС по услугам Энергосбыта (18%) (см. операцию 17)	?	?	?

Номер хоз. опера- ции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
20	Расчетные ведомости, ведомость распределения заработной платы. Начислена и распределена основная заработная плата за декабрь:			
	а) рабочим, занятым производством продукции:			
	изделий А	2 000 000	2 000 000	2 000 000
	изделий Б	830 000	830 000	830 000
	б) обслуживающему персоналу цехов основного производства	250 000	250 000	250 000
	в) рабочим ремонтно-механического цеха, занятым выполнением заказов:			
	№ 1 по капитальному ремонту оборудования основных цехов	290 000	290 000	290 000
	№ 2 по текущему ремонту оборудования основных цехов	210 000	210 000	210 000
	г) обслуживающему персоналу ремонтно-механического цеха	135 000	135 000	135 000
	д) специалистам и служащим управления организации	410 000	410 000	410 000
е) работникам, занятым сбытом готовой продукции	160 000	160 000	160 000	
Итого	4 285 000	4 285 000	4 285 000	
21	Табель учета использования рабочего времени, листки временной нетрудоспособности, расчетные ведомости. Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезни	140 000	140 000	140 000
22	Расчетные ведомости, справка бухгалтерии об определении налоговой базы, расчет доли единого социального налога (взноса). Произведены отчисления от начисленной заработной платы по единому социальному налогу (взносу), причитающемуся:			
	в Фонд социального страхования (3,2 %)	?	?	?
	в Пенсионный фонд (20 %)	?	?	?
	в Фонд обязательного медицинского страхования (2,8	?	?	?

%)

Продолжение прил. 2

Номер хоз. опера- ции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
23	Справка-расчет бухгалтерии. Зарезервированы суммы:			
	а) на капитальный ремонт основных средств	502 000	501 000	500 000
	б) предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) производственным рабочим:			
	цехов основного производства	383 700	383 700	383 700
	ремонтно-механического цеха	67 800	67 800	67 800
24	Расчетная ведомость, налоговые карточки. Произведены удержания с суммы оплаты труда налога на доходы физических лиц	575 250	575 250	575 250
25	Расчетная ведомость, приказ руководителя, договор ссуды. Удержано из заработной платы в погашение задолженности работников:			
	а) по предоставленным займам	70 000	70 000	70 000
	б) по возмещению материального ущерба	4080	4080	4080
	в) по исполнительным документам судов	22 000	22 000	22 000
26	Разработочная таблица-расчет амортизации основных средств. Начислена амортизация по объектам основных средств:			
	а) производственного оборудования основных цехов	109 930	109 930	109 930
	б) производственного оборудования ремонтно-механического цеха	18 380	18 380	18 380
	в) зданий, сооружений, производственного и хозяйственного инвентаря основных цехов	24 430	24 430	24 430
	г) здания, производственного и хозяйственного инвентаря ремонтно-механического цеха	12 470	12 470	12 470
	д) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	42 800	42 800	42 800
	Итого	208 010	208 010	208 010

Продолжение прил. 2

Номер хоз.	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3

операции				
27	Справка-расчет амортизации нематериальных активов. Начислена амортизация по объектам нематериальных активов используемых: в управлении основными цехами в управлении организацией Итого	432 1000 1432	432 1000 1432	432 1000 1432
28	Ведомость распределения общепроизводственных расходов ремонтно-механического цеха. По окончании отчетного месяца общепроизводственные расходы включены в состав затрат: заказа № 1 заказа № 2	? ?	? ?	? ?
29	Справка-расчет бухгалтерии. Включены затраты по выполненному текущему ремонту ремонтно-механическим цехом (заказ № 2) в состав расходов по содержанию оборудования основных цехов	?	?	?
30	Справка-расчет бухгалтерии, акт приема-передачи. Списываются затраты ремонтно-механического цеха по выполненному капитальному ремонту оборудования основных цехов (заказ № 1)	?	?	?
31	Ведомость-расчет распределения общепроизводственных расходов основных цехов. Распределены и списаны по окончании отчетного месяца общепроизводственные расходы: на изделие А на изделие Б	? ?	? ?	? ?

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
32	Акт о браке, справка бухгалтерии. Выявлен и списан окончательный брак по изделию А: а) списана нормативная производственная себестоимость забракованной продукции б) оприходованы на склад забракованные изделия по цене возможного использования в) списана сумма затрат, отнесенных на виновников брака г) списаны потери от брака на себестоимость готовых	133 600 10 650 9800 113 150	133 600 10 650 9800 113 150	133 600 10 650 9800 113 150

	изделий			
33	Ведомость выпуска готовой продукции, расчет бухгалтерии. Выпущено из производства и оприходовано на склад по нормативной себестоимости: изделий А – 800 шт. изделий Б – 400 шт.	10 688 000 4 680 000	10 688 000 4 680 000	10 688 000 4 680 000
34	Ведомость выпуска готовой продукции, расчет бухгалтерии. Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции. Незавершенное производство на конец месяца: по изделиям А – 2 087 956 р. по изделиям Б – 626 316 р.	? ?	? ?	? ?
35	Ведомость выпуска готовой продукции, расчет бухгалтерии. Списаны на продажу отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости (экономика): по изделиям А по изделиям Б	? ?	? ?	? ?

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
36	Приказы-накладные, товарно-транспортные накладные, ведомость отгрузки и продажи продукции. Отгружена и отпущена покупателям готовая продукция в течение отчетного месяца: по нормативной себестоимости изделий А – 810 шт. изделий Б – 370 шт.	10 821 600 4 329 000	10 821 600 4 329 000	10 821 600 4 329 000
	Итого	15 150	15 150	15 150

		600	600	600
37	Платежные требования-поручения, ведомость отгрузки и продажи продукции, книга продаж. Предъявлены счета покупателям за отгруженную и отпущенную им продукцию по ценам продажи: изделий А – 810 шт. изделий Б – 370 шт. Налог на добавленную стоимость Итого	14 580 000 6 105 000 4 137 000 24 822 000	14 580 000 6 105 000 4 137 000 24 822 000	14 580 000 6 105 000 4 137 000 24 822 000
38	Справка-расчет бухгалтерии. Списаны общехозяйственные расходы отчетного месяца на стоимость реализованной продукции	?	?	?
40	Счета-фактуры, платежные требования-поручения. Акцептованы счета транспортной организации за доставку готовой продукции со склада организации до станции отправления: стоимость транспортной услуги налог на добавленную стоимость (18%)	180 000	180 000	180 000
41	Выписка банка из расчетного счета. Оплачены транспортные услуги	216 000	216 000	216 000

Продолжение прил. 2

Номер хоз. опера- ции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
42	Книга покупок, справка-расчет бухгалтерии. Предъявлена к зачету сумма НДС по оплаченным транспортным услугам (18 %)			
43	Справка-расчет бухгалтерии. Списаны расходы, связанные со сбытом продукции	?	?	?
44	Выписка банка из расчетного счета. Зачислена выручка от продажи продукции	22 914 000	22 914 000	22 914 000
45	Выписка банка из расчетного счета. Получено в кассу по чеку для выплаты заработной платы за первую половину декабря	1 327 500	1 327 500	1 327 500
46	Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости. Выдана заработанная плата за первую половину декабря	1 327 500	1 327 500	1 327 500
47	Выписка банка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета: а) в погашение задолженности бюджету – всего	6 030	6 030	6 030

	000	000	000
в том числе:			
налог на доходы физических лиц	500 000	500 000	500 000
налог на прибыль	1 130 000	1 130 000	1 130 000
налог на добавленную стоимость	3 800 000	3 800 000	3 800 000
другие	600 000	600 000	600 000
б) в погашение задолженности по единому социально-му налогу (взносу) – всего	1 350 000	1 350 000	1 350 000
в том числе:			
в Пенсионный фонд	1 200 000	1 200 000	1 200 000
в Фонд обязательного медицинского страхования	150 000	150 000	150 000
в) в погашение задолженности по краткосрочной ссуде	3 000 000	3 000 000	3 000 000
г) в погашение задолженности поставщикам	6 244 000	6 244 000	6 244 000
Итого	16 624 000	16 624 000	16 624 000

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
48	Справка бухгалтерии, книга покупок. Предъявлена к зачету сумма НДС по оплаченным счетам ОАО "Сатурн"	?	?	?
49	Счета-фактуры, платежные требования-поручения, свидетельство о регистрации программ. Акцептованы счета поставщиков:			
	а) за приобретенный компьютер новой модификации:			
	покупная цена	34 000	34 000	34 000
	налог на добавленную стоимость (18 %)	?	?	?
	Итого	?	?	?
	б) за приобретение исключительных прав на программный продукт фирмы "Галактика":			
	покупная цена	15 000	15 000	15 000
	налог на добавленную стоимость (18 %)	?	?	?

	Итого	?	?	?
50	Выписка банка из расчетного счета. Оплачено за приобретенный компьютер и программный продукт	58 800	58 800	58 800
51	Акт приемки-передачи основных средств и нематериальных активов.			
	Оприходован и принят в эксплуатацию компьютер	?	?	?
	Оприходован и принят в эксплуатацию программный продукт	?	?	?
52	Справка бухгалтерии, книга покупок. Предъявлена к зачету сумма НДС			
	а) по основным средствам	?	?	?
	б) по нематериальным активам	?	?	?

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
53	Акт о приемке оборудования. Передано в монтаж специализированной организации оборудование к установке	750 000	750 000	750 000
54	Выписка банка из расчетного счета, договор купли-продажи. Приобретены в начале декабря акции фирмы "Эфрос" с целью их перепродажи и получения дополнительного дохода. В конце декабря акции были проданы			
	а) вложены денежные средства в приобретение акций	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	б) проданы акции по ценам реализации	1 200 000	1 200 000	1 200 000
	в) списана стоимость приобретения акций	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	г) покупатель оплатил проданные ему акции	1 200 000	1 200 000	1 200 000
55	Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка из расчетного счета. Начислены проценты за IV квартал по облигациям, приобретенным в конце сентября за 1 000 000 р. при номинальной стоимости 850 000 р. Проценты по облигациям составляют 20 % годовых при ежеквартальной выплате. Срок погашения облигаций наступает через 2 года. Рассчитайте сумму процентов по облигациям за квартал и отразите: а) сумму причитающегося к получению дохода	?	?	?

	б) сумму погашения разницы между покупной и номинальной стоимостью облигаций	?	?	?
	в) сумму, зачисленную на расчетный счет	?	?	?

Продолжение прил. 2

Номер хоз. опера- ции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
56	Инвентаризационная опись основных средств, сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя.	72 000	72 000	72 000
	Оприходован неучтенный производственный инвентарь, выявленный при инвентаризации по рыночным ценам			
	Выявлена недостача хозяйственного инвентаря, возникшая по вине материально ответственного лица:			
	первоначальная стоимость объекта	20 000	20 000	20 000
	сумма амортизации	12 000	12 000	12 000
	сумма, предъявленная для взыскания с материально ответственного лица по цене возможной реализации объекта	9600	9600	9600
	Продан морально устаревший компьютер работнику своей организации			
первоначальная стоимость объекта	10 500	10 500	10 500	
сумма амортизации	7350	7350	7350	
стоимость продажи, включая сумму НДС – 600 р.	3600	3600	3600	
57	Отчет кассира, приходный кассовый ордер. Внесено в кассу наличными за проданный компьютер	3600	3600	3600
58	Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя. По итогам ин-			

	вентаризации выявлены: а) излишки материалов, которые оприходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации	7250	7250	7250
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	------	------

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
58	б) недостача материалов по вине материально ответственного лица:			
	по учетным ценам	1820	1 20	1820
	отклонение в стоимости недостающих материалов от учетных цен	113	113	113
	сумма, предъявленная для взыскания с виновного лица по рыночной стоимости	2165	2165	2165
	в) по некоторым запасам материалов, которые частично морально устарели и их фактическая себестоимость оказалась значительно выше текущей рыночной, принято решение на суммы снижения стоимости материалов образовать резерв за счет прибыли отчетного года	132 000	132 000	132 000
59	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, приказ руководителя. Списана задолженность покупателя, непогашенная им в связи с чрезвычайными обстоятельствами	195 000	195 000	195 000
60	Акт переоценки основных средств. Отражена дооценка первоначальной стоимости	1 016 345	1 016 345	1 016 345
	Отражена сумма доначисления амортизации при переоценке объектов основных средств	348 470	348 470	348 470

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
61	Приказы-накладные, ведомость отгрузки и продажи продукции, платежные требования-поручения. Отпущена покупателям готовая продукция и предъявлены счета на оплату:			
	по ценам реализации	2 100 000	2 100 000	2 100 000
	налог на добавленную стоимость (18 %) по нормативной себестоимости	? 1 250 500	? 1 250 500	? 1 250 500
62	Выписка банка из расчетного счета. Зачислена выручка от продажи продукции	2 520 000	2 520 000	2 520 000
63	Справка-расчет бухгалтерии. Выявлен и перечислен в конце отчетного месяца результат от продажи продукции	?	?	?
64	Справка бухгалтерии. Списаны на доходы суммы, поступившие от виновных лиц в возмещение недостачи	494	494	494
65	Расчет налога на имущество, справка бухгалтерии. Начислен налог на имущество	?	?	?
	Справка. Для расчета налогооблагаемой базы используйте дополнительные сведения о стоимости имущества: на 01.04. – 45 299 600 р. на 01.07. – 46 728 400 р. на 01.10. – 46 236 700 р.			

Продолжение прил. 2

Номер хоз. операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.		
		1	2	3
66	Справка-расчет бухгалтерии. По состоянию на 31 декабря отчетного года:			
	а) закрыты субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" б) отражены положительные курсовые разницы по переоценке денежных средств на валютном счете по курсу ЦБ РФ на	? 500	? 500	? 500

	отчетную дату			
	в) списано сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц	?	?	?
	г) закрыты субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы и расходы"	?	?	?
67	Справка-расчет бухгалтерии, налоговая декларация налога от фактической прибыли. Произведен расчет налога от фактической прибыли и определена сумма к уменьшению налога	?	?	?
68	Решение собрания учредителей, справка-расчет бухгалтерии распределения прибыли. Отчислены в резервный капитал	3 200 000	3 200 000	3 200 000
69	Протокол распределения прибыли и выплаты доходов от участия в капитале. Часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов от участия в капитале работникам организации	2 730 000	2 730 000	2 730 000
70	Справка бухгалтерии расчета дивидендов. Удержан налог на доходы с дивидендов (6 %)	?	?	?
71	Справка бухгалтерии. По окончании отчетного года заключительной записью декабря закрывается счет 99 "Прибыли и убытки"	?	?	?

Оборотная ведомость за период с 01.01.00 по 01.12.00 (р.)

Но- мер сче- та	Наименование счета	Остаток на 01.01		Оборот за период с 01.01 по 30.11		Остаток на 01.12	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства	39 907 020		930 000		40 837 020	
02	Амортизация основных средств		11635000		1 782 600		13 417 600
04	Нематериальные активы	385 000				385 000	
05	Амортизация нематери- альных активов		77000		15 400		92 400
07	Оборудование к установке	1 200 000				1 200 000	
08	Вложения во внеоборот- ные активы	1 700 000			930 000	770 000	
10	Материалы	2 367 570		18 500 920	10 288 170	10 580 320	
15	Заготовление и приобре- тение материальных цен- ностей			19 425 000	19 425 000		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	354 120		925 000	622 980	656 140	
19	НДС по приобретенным ценностям	544 340		4 036 554	4 165 430	415 464	
20	Основное производство	6 875 100		26 576 530	25 002 721	8 448 909	
23	Вспомогательные произ- водства			2 580 594	571 760	2 008 834	
25	Общепроизводственные расходы			9 264 110	9 264 110		
26	Общехозяйственные рас- ходы			979 827	979 827		

Продолжение прил. 1

Но- мер сче- та	Наименование счета	Остаток на 01.01		Оборот за период с 01.01 по 30.11		Остаток на 01.12	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит

28	Брак в производстве			13 320	13 320		
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			24 989 401	24 989 401		
43	Готовая продукция	6 495 320		24 991 680	28 534 200	2 952 800	
44	Расходы на продажу			703 874	703 874		
50	Касса	5100		11 205 000	11 205 000	5100	
51	Расчетные счета	4 041 500		54 826 333	56 294 900	2 572 933	
52	Валютные счета	146 750				146 750	
58	Финансовые вложения	600 000		1 000 000		1 600 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		13 150 000	29 674 900	24 219 324		7 694 424
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	12 686 880		47 315 843	52 211 333	7 791 390	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		3 296 000	3 000 000	1 431 288		1 727 288
68	Расчеты по налогам и сборам		4270480	10 715 430	14 110 451		7 665 501
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1780650	3 540 000	4 468 725		2 709 375
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		4537570	12 931 678	12 672 600		4 278 492
71	Расчеты с подотчетными лицами	7200				7200	

Продолжение прил. 1

Но- мер сче- та	Наименование счета	Остаток на 01.01		Оборот за период с 01.01 по 30.11		Остаток на 01.12	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
73	Расчеты с персоналом	287 300		780	214 000	74 080	

	по прочим операциям						
75-1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	1 205 800			1 000 000	205 800	
75-2	Расчеты по выплате доходов		127 000	900 000	800 000		27 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторы)	842 000		45 000	240 000	647 000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредиторы)		704 000	500 000	153 000		357 000
80	Уставный капитал		30 000 000				30 000 000
82	Резервный капитал		18 50 000				1 850 000
83	Добавочный капитал		3 572 800				3 572 800
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлого года		1 786 400	800 000			986 400
90	Продажи			47 315 843	47 315 843		
91	Прочие доходы и расходы			209 288	209 288		
96	Резервы предстоящих расходов		2 900 000	5 830 800	5 600 000		2 669 200
97	Расходы будущих периодов	38 500				38 500	
98	Доходы будущих периодов		2600	2106			494
99	Прибыли и убытки			4 926 182	9 214 248		4288066
	Итого	79 689 500	79 689 500	368 655 993	368 655 993	81 336 040	81 336 040