

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

**ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ (СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА)**

**Сборник учебно-методических указаний
по изучению дисциплины**

для направления подготовки 38.03.01 Экономика

Благовещенск 2017 г.

Печатается по решению редакционно-издательского совета экономического факультета Амурского государственного университета

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача) [Электронный ресурс]: сборник учебно-методических указаний по изучению дисциплины для направления подготовки 38.03.01 Экономика / сост. В.С. Истомин. – Благовещенск: Изд-во АмГУ, 2017. – 59 с. – Электронная библиотека АмГУ.

© Амурский государственный университет, 2017
© Кафедра финансов, 2017
© Истомин В.С., составление

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Цели и задачи освоения дисциплины	5
2 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению	7
2.1 Тематика лабораторных занятий	7
2.2 Рекомендации по подготовке к лабораторным занятиям	9
2.3 Рекомендации по организации самостоятельной работы студента и по работе с учебно-методическим обеспечением дисциплины	10
2.4 Рекомендации по подготовке к сдаче зачета	15
Список рекомендуемой литературы по дисциплине	15
Приложение А Сквозная задача по бухгалтерском учету	17

ВВЕДЕНИЕ

Данные учебно-методические указания составлены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Цель данных указаний состоит в том, чтобы содействовать обучающимся в более глубоком, осмысленном и успешном закреплении навыков ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в рамках дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача)».

Дисциплина «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача)» осваивается студентами на последнем курсе обучения и как одна из важных дисциплин направления подготовки и направленности образовательной программы позволяет сформировать у обучающихся требуемые образовательным стандартом компетенции, а также подготовить выпускников к профессиональной деятельности.

Данные учебно-методические указания состоят из двух разделов. В первом разделе приведены цели и задачи освоения дисциплины. Во втором разделе даны рекомендации по освоению дисциплины – по подготовке к лабораторным занятиям, по организации самостоятельной работы, работе с учебно-методическим обеспечением дисциплины и по подготовке к сдаче зачета.

Такая структура учебно-методических указаний способствует полноценному освоению дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача)», подготовке к текущему контролю, промежуточной аттестации и успешному ее прохождению.

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Бухгалтерский учет – это область специальных знаний, имеющих большое прикладное значение. Бухгалтерский учет обеспечивает регистрацию, обработку и хранение информации о фактах хозяйственной жизни с целью предоставления ее заинтересованным пользователям для принятия управленческих решений. В результате изучения бухгалтерского учета, завершаемое выполнением сквозной задачи в рамках лабораторного практикума, должно быть сформировано понимание сущности, роли и методологии бухгалтерского учета, а также особенностей его организации в организациях различных организационно-правовых форм.

Целью изучения дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача)» формирование целостного представления о бухгалтерском учете как практической деятельности с закреплением навыков по отражению фактов хозяйственной жизни в системе счетов бухгалтерского учета, заполнению первичных документов, регистров бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности. В результате решения задачи каждый студент выполнит весь комплекс бухгалтерских операций, заданных ему в лабораторном практикуме.

Задачи дисциплины:

приобретение и закрепление знаний, умений, навыков в ведении финансового и управленческого учета (учет активов, обязательств, капитала, доходов, расходов, процессов снабжения, производства, реализации), налогового учета (учет расчетов по налогам и сборам);

закрепление обучающимися навыков в заполнении первичной учетной документации (кассовых, банковских, документов по приемке-выбытию основных средств, материалов, начислению заработной платы, расчетам с подотчетными лицами и др.), учетных регистров (кассовых журналов, журналов-ордеров, ведомостей и др., налоговых регистров), разработочных таблиц по начислению амортизации, отчислений на социальные нужды, налогов (НДС, на имущество, на прибыль и др.), распределению транспортно-заготовительных

расходов, расчету отклонений фактической себестоимости реализованной продукции от стоимости по отпускным ценам и др.;

овладение и закрепление практических навыков по составлению бухгалтерской отчетности по установленным формам.

По результатам изучения дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача)» обучающиеся должны:

знать: объекты бухгалтерского учета, нормативно-правовую базу по бухгалтерскому учету; первичные документы, учетные регистры, состав, структуру, содержание бухгалтерской отчетности, а также порядок их заполнения; типовые корреспонденции счетов бухгалтерского учета;

уметь: разрабатывать учетную политику предприятия; давать правовую оценку хозяйственным ситуациям; составлять корреспонденции счетов и все необходимые бухгалтерские расчеты и осуществлять процедуры по данным операциям, отражать их в учетных регистрах; подготавливать бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним;

владеть: категориальным и терминологическим аппаратом по бухгалтерскому учету; способами отражения в учете и отчетности активов, обязательств, капитала, доходов, расходов, основных хозяйственных процессов; навыками составления первичной учетной документации, учетных регистров, бухгалтерской отчетности, способами организации бухгалтерского учета в хозяйствующем субъекте.

2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ЕЕ ОСВОЕНИЮ

2.1 Тематика лабораторных занятий

Структурно дисциплина «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача)» состоит из трех разделов (знакомство с учетной политикой организации, отражение хозяйственных ситуаций в системе бухгалтерского учета, подготовка бухгалтерского баланса и другой финансовой отчетности), каждый из которых включает ряд тем, затрагиваемых в сквозной задаче практикума.

Особенность данной дисциплины состоит в отсутствии теоретической составляющей (предусмотрены только лабораторные занятия), в сквозном характере бухгалтерских операций и выполнении бухгалтерских процедур, в трудоемком рабочем процессе при выполнении задачи.

На лабораторных занятиях выполняется комплекс ситуационных задач, базирующихся на сквозном примере, охватывающем все основные участки бухгалтерского (финансового и управленческого) учета, решение которых преследует цели систематизации профессиональных практических навыков студентов в области учета и проверки их знаний и умений.

Раздел 1. Разработка учетной политики организации.

Тема 1. Учетная политика организации.

Понятие учетной политики организации. Разработка учетной политики организации на основе типовой учетной политики промышленной организации.

Тема 2. Нормативно-законодательное регулирование бухгалтерского учета. Пользователи бухгалтерской информации.

Четырехуровневая система нормативно-законодательного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Группы пользователей бухгалтерской информации. Внутренние пользователи, внешние пользователи с прямым финансовым интересом, с непрямым (косвенным) финансовым интересом. Состав информации для отдельных групп пользователей.

Раздел 2. Знакомство с лабораторным практикумом. Отражение хозяйственных ситуаций в системе бухгалтерского учета и их правовая оценка.

Данный раздел состоит из тем, каждая из которых соответствует отдельному участку бухгалтерского учета в сквозной задаче.

Тема 3. Учет денежных средств.

Тема 4. Учет основных средств, долгосрочных инвестиций и нематериальных активов.

Тема 5. Учет материально-производственных запасов.

Тема 6. Учет труда и расчетов с персоналом.

Тема 7. Учет текущих обязательств и расчетов.

Тема 8. Учет затрат на производство продукции.

Тема 9. Учет готовой продукции и ее продажи.

Тема 10. Учет финансовых вложений.

Тема 11. Учет финансовых результатов.

Тема 12. Учет собственного капитала.

По каждой теме необходимо произвести заполнение журнала регистрации фактов хозяйственной жизни, первичных документов и бухгалтерских регистров, дать правовую оценку хозяйственных ситуаций.

Раздел 3. Подготовка бухгалтерского баланса и другой финансовой отчетности, комментирование ее основных показателей

Тема 13. Понятие и состав бухгалтерской отчетности.

Понятие бухгалтерской отчетности в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99. Состав бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ее заполнению. Содержание форм бухгалтерской отчетности.

Тема 14. Составление бухгалтерской отчетности и интерпретация ее показателей.

Подготовительные процедуры к составлению отчетности. Составление оборотно-сальдовой ведомости по итогам решения «сквозной» задачи. Заполнение форм бухгалтерской отчетности: бухгалтерского баланса, отчета о фи-

нансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений. Комментирование основных показателей бухгалтерской отчетности.

2.2 Рекомендации по подготовке к лабораторным занятиям

Выполнение лабораторного практикума предусмотрено на лабораторных занятиях. Содержание каждого лабораторного занятия включает в себя:

рассмотрение теоретических вопросов по теме занятия;

выполнение лабораторного практикума (решение сквозной задачи) индивидуально каждым студентом.

Получив на первом лабораторном занятии данный практикум, студент тщательно изучает: исходные данные для его выполнения (включая учетную политику организации – объекта исследования), задания к нему, содержание фактов хозяйственной жизни по всем участкам бухгалтерского учета. Заполнение журнала регистрации фактов хозяйственной жизни (т.е. корреспонденций по счетам), расчет недостающих сумм, показателей, заполнение документов и отчетности производится студентом, как правило, ручным способом, но возможен и автоматизированный вариант решения практикума (в 1С: Бухгалтерия либо электронных таблицах);

проведение опросов студентов по изученным темам и материалам практикума для реализации текущего контроля и защиту выполненного практикума – для реализации промежуточной аттестации.

При необходимости студенты получают от преподавателя консультации по вопросам содержания практикума, толкования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, раскрытия аспектов учетной политики, вопросов экономического содержания отдельных фактов хозяйственной жизни и их правовой оценки, расчета недостающих сумм, показателей, заполнения первичных документов, регистров, бухгалтерской отчетности, а также использования основной, дополнительной литературы и других источников информации для самостоятельного изучения отдельных вопросов и выполнения практикума.

Лабораторный практикум охватывает основные темы курса «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская

(финансовая) отчетность», «Контроль и ревизия». Студентам предлагается решить хозяйственные ситуации по бухгалтерскому и налоговому учету основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, капитала и резервов, финансовых обязательств, расчетов, продаж, финансовых результатов. Рассматриваемые в задании ситуации типичны для финансово-хозяйственной деятельности промышленных организаций; их решение, с одной стороны, требует прочных теоретических знаний по бухгалтерскому учету, полученных студентами по итогам изучения предшествующих дисциплин, с другой стороны, позволит привить студентам навыки практической работы, что важно для их будущей профессиональной деятельности.

При составлении сквозной задачи использованы нормативные документы по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, типовая корреспонденция счетов. Сквозная задача представлена в приложении А.

2.3 Рекомендации по организации самостоятельной работы студента и по работе с учебно-методическим обеспечением дисциплины

В трудоемкости дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача)» предусмотрена самостоятельная работа студента, являющейся важной составной частью учебной работы по данной дисциплине. При ее выполнении ставятся следующие задачи:

- систематизировать, закрепить и углубить полученные знания, умения и навыки;

- приобрести новые знания, умения и навыки;

- развить познавательные способности и активность студентов (творческую инициативу, самостоятельность, ответственность и организованность);

- сформировать самостоятельность мышления, способность к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

- развить исследовательские умения;

- осуществить подготовку к предстоящим занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации.

Самостоятельная работа по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача)» осуществляется студентами во внеаудиторное время и предусматривает:

знакомство с рабочей программой дисциплины и четкое осмысление каждой темы и логики их построения;

подготовку к лабораторным занятиям по темам, предусмотренным практиком с использованием основной и дополнительной литературы, нормативно-правовой базы, справочно-правовых систем;

знакомство с характеристикой организации, являющейся объектом лабораторного практикума, спецификой ее деятельности, извлечением из приказа об учетной политике и другой необходимой информацией;

выполнение лабораторного практикума (решение сквозной задачи) индивидуально каждым студентом;

подготовку к текущему контролю и промежуточной аттестации по дисциплине (сдаче зачета).

В рамках текущего контроля студент должен посещать все лабораторные занятия, активно работать и выполнять все необходимые задания практикума, участвовать в обсуждении экономического содержания фактов хозяйственной жизни и их правовой оценки. В случае необходимости отдельные разъяснения по практикуму дает преподаватель, ведущий дисциплину.

В рамках промежуточной аттестации студент должен защитить полностью выполненный лабораторный практикум.

Эффективность самостоятельной работы обеспечивается, прежде всего, за счет умения работать с предложенной (в заключительном разделе данных указаний приведен список источников) и выбранной по своему усмотрению литературой, а также с публикациями в периодических изданиях, сборниках научных работ по итогам конференций, электронных источниках информации.

При изучении данных источников (как в печатном виде, так и в электронном виде, электронных библиотечных системах) следует обращать внимание на понятийно-категориальный аппарат, теоретические аспекты бухгалтерского

учета активов, обязательств, капитала, доходов, расходов, финансовых результатов, практические хозяйственные ситуации, в которых участвуют данные объекты с учетом их специфики, типовую корреспонденцию по счетам, принципы и правила заполнения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, форм бухгалтерской отчетности.

Кроме того, в отношении каждого рассматриваемого участка бухгалтерского учета в лабораторном практикуме, заполнения первичных документов, регистров и отчетности требуется также руководствоваться нормативно-правовыми актами (федеральными законами, постановлениями правительства, положениями по бухгалтерскому учету, приказами министерств и ведомств). Доступ к нормативно-правовым актам обеспечивается из справочно-правовых систем (Гарант, Консультант Плюс и др.).

Публикации в периодических изданиях, сборниках научных работ, электронных источниках информации могут оперативно отражать изменения в бухгалтерском учете, доступно раскрывать сложные вопросы применения законодательства по бухгалтерскому учету, особенности его ведения по отдельным объектам, отражать отраслевые особенности, содержать результаты научных исследований, что позволит студентам глубже и осознаннее понять бухгалтерский учет, расширить собственный кругозор и подготовиться им к текущему контролю, сдаче зачета, а также при необходимости к различным выступлениям, конференциям.

Необходимо иметь в виду, что годы издания литературы не должны превышать пяти лет от года, в котором изучается дисциплина, при этом для периодических изданий такое требование составляет не более 1-2 лет. Данные источники должны учитывать все актуальные изменения в законодательстве.

2.4 Рекомендации по подготовке к сдаче зачета

Формой промежуточной аттестации по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача)» является сдача *зачета*.

Задачей зачета является выявление уровня теоретической подготовки по дисциплине, соответствующего требованиям образовательного стандарта, а

также практических навыков в решении ситуационных задач и, таким образом, оценка знаний, умений, навыков и сформированности общепрофессиональных и профессиональных компетенций.

В ходе промежуточной аттестации студент должен:

полностью выполнить лабораторный практикум (расставить корреспонденцию по счетам, рассчитать недостающие суммы, показатели, заполнить первичные и сводные документы, регистры, бухгалтерскую отчетность);

сдать его на проверку преподавателю, который делает отметку о допуске к защите решенной сквозной задачи либо направляет ее на доработку и исправление замечаний с повторной сдачей;

защитить преподавателю полностью решенную сквозную задачу. Подготовка к защите и, соответственно, к зачету должна вестись студентами путем повторения всех тем по бухгалтерскому учету, затрагиваемых лабораторным практикумом, а также порядка и техники его выполнения.

При подготовке к зачету студент должен также ознакомиться с перечнем вопросов, на которые акцентируется внимание в лабораторном практикуме, изучить рекомендованную литературу, закрепить навык составления бухгалтерских проводок, заполнения документов и отчетности. По вопросам, вызывающим у студентов затруднения, им следует обратиться, прежде всего, к источникам основной и дополнительной литературы, периодическим изданиям. Отдельные разъяснения по дисциплине дает и преподаватель, ведущий ее.

Вопросы для подготовки к зачету (выходному контролю).

1. Понятие учетной политики и ее аспекты, составление учетной политики.
2. Уровни нормативно-правового регулирования, классификация пользователей бухгалтерской информации.
3. Учет денежной наличности в кассе, денежных документов и переводов в пути.
4. Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банках.
5. Долгосрочные инвестиции, их состав и характеристика. Источники финансирования долгосрочных инвестиций. Принципы учета капитальных вложений.

6. Понятие, состав, задачи, классификация и оценка основных средств. Синтетический и аналитический учет поступления основных средств.

7. Учет амортизации основных средств. Способы начисления амортизации.

8. Учет продажи и прочего выбытия основных средств.

9. Понятие, состав и оценка нематериальных активов. Учет поступления и выбытия нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов.

10. Понятие, классификация, оценка и задачи учета материально-производственных запасов. Документальное оформление поступления и расходования материально-производственных запасов.

11. Учет материалов на складе и в бухгалтерии. Синтетический учет материалов.

12. Правовые основы организации оплаты труда в РФ. Документальное оформление учета численности работников, отработанного времени и выработки. Виды, формы и системы оплаты труда.

13. Порядок расчета оплаты труда. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда. Учет удержаний из оплаты труда работников.

Сдача зачета осуществляется путем защиты полностью решенной сквозной задачи, предварительно сданной на проверку преподавателю. Защита заключается в устных ответах индивидуально каждым студентом на вопросы преподавателя по содержанию фактов хозяйственной жизни лабораторного практикума, расчету недостающих сумм, показателей, заполнению первичных документов, регистров, бухгалтерской отчетности, что позволит выявить знания, умения студентов, систематизировать профессиональные практические навыки в области бухгалтерского учета и оценить сформированность общепрофессиональных и профессиональных компетенций.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Основная литература.

1. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева [и др.] ; под ред. И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 254 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08981-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/78228594-768B-4805-906A-A3A67A1A9852. — ЭБС ЮРАЙТ.

2. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева [и др.] ; под ред. И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08982-0. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/6CEC7C23-DB71-4C03-B988-096018E73201. — ЭБС ЮРАЙТ.

Дополнительная литература.

1. Бухгалтерский учет : учебное пособие для вузов / Н. Н. Ильшева, Е. Р. Синянская, О. В. Савостина ; под науч. ред. Л. В. Юрьевой. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 159 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-02904-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/42C0D724-5206-4C81-A268-0B8424703F21. — ЭБС ЮРАЙТ.

2. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. В. Воронченко. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 353 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05415-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/5B2DF13E-42D4-4586-9D35-FBD2DD8508F0. — ЭБС ЮРАЙТ.

3. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. В. Воронченко. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 352 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05417-0. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/2672B704-0F26-421C-8CB4-861CF61A2534. — ЭБС ЮРАЙТ.

4. Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. В. Воронченко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 284 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-534-05192-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/AA1B0DC0-E409-4B7F-9DF7-A86822951326. — ЭБС ЮРАЙТ.

5. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 192 с. — 978-5-9500722-0-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75448.html>. — ЭБС «IPRbooks».

6. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 245 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-9916-8994-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/F9B6FA70-377F-42DE-B17A-A8FC0CAC4177. — ЭБС ЮРАЙТ.

7. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 287 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-9916-3575-2. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/F545F566-096E-472D-85CC-5EBDBD6996CF. — ЭБС ЮРАЙТ.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Сквозная задача по бухгалтерскому учету

ПАО «Модерн» – современное предприятие, оснащенное новыми технологиями. Предприятие зарегистрировано в 2002 г. по адресу: 675000, г. Благовещенск, ул. Строителей, 15, в форме публичного акционерного общества с уставным капиталом в 118 935 000 руб., сформированном из 11 893 500 обыкновенных акций номинальной стоимостью по 10 руб. каждая.

ПАО «Модерн» имеет расчетный счет № 40702810510010000381, открытый в ДВ банке ПАО «Сбербанк России» г. Хабаровска (корреспондентский счет 30101810600000000608, БИК 040813608). ИНН ПАО «Модерн» 2801294150.

Основным видом деятельности, отраженным в уставе ПАО «Модерн», является производство двух видов изделий – диван-кроватьей и кресел – и реализация их на сторону покупателям.

На 1 декабря 20__ г. списочная численность в ПАО «Модерн» составляла 218 человек. **Производственная деятельность** ПАО «Модерн» осуществляется двумя участками основного цеха (*швейным и сборочным*) и цехом вспомогательного производства (*транспортный цех*). Организационная структура приведена на рисунке 1.

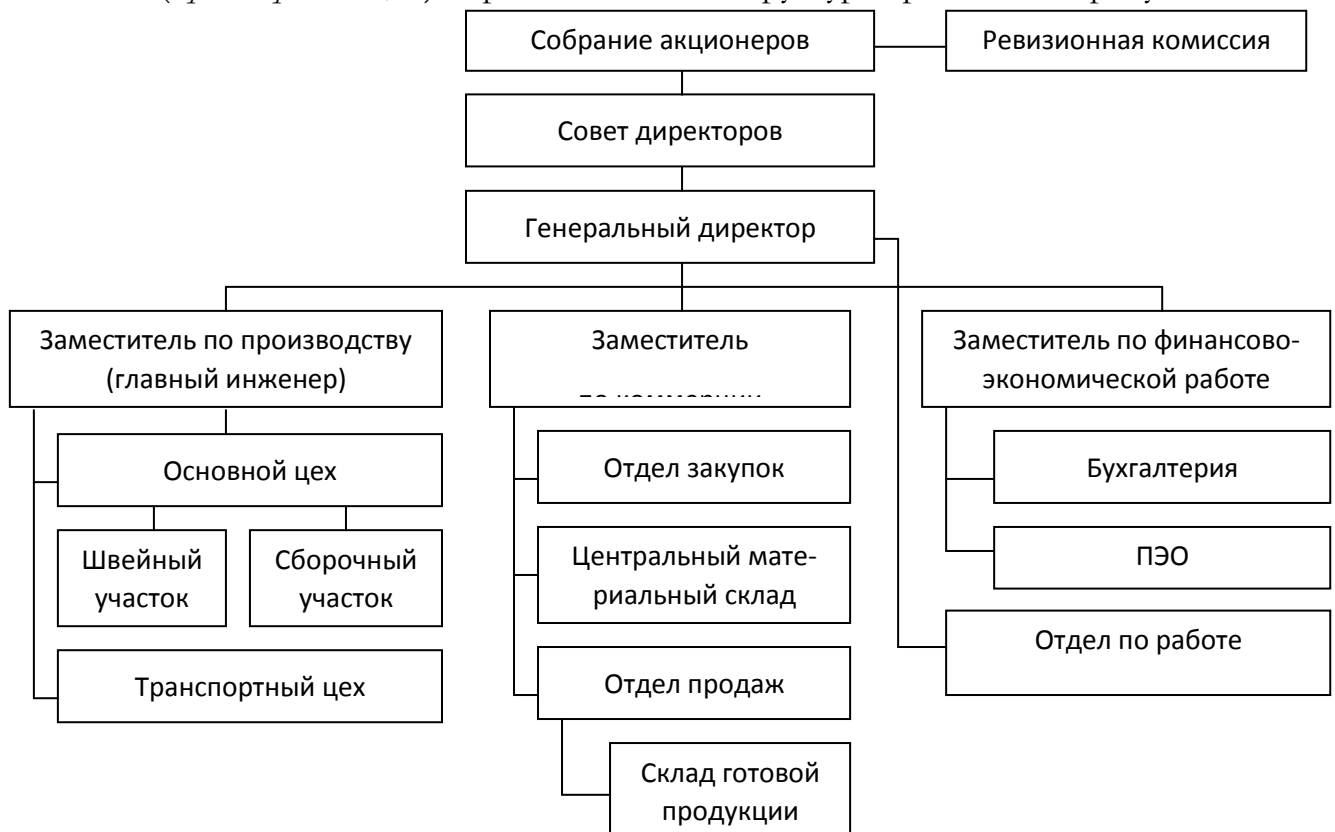


Рисунок 1 – Организационная структура управления ПАО «Модерн»

Сборочный участок специализируется на конструировании и сборке диван-кроватьей и кресел, а швейный участок – на обшивке их тканями. Принимает готовые изделия после прохождения всех стадий обработки отдел технического контроля (ОТК). После этого изделия сдаются на склад готовой продукции. На 1 число месяца на участках могут оставаться изделия, не прошедшие все стадии обработки, не принятые ОТК, т.е. имеет место незавершенное производство.

Транспортный цех обслуживает основное производство, управление фабрикой, центральный материальный склад, занимается перевозкой грузов и работников предприятия. Цех выполняет все виды ремонта и обслуживание легкового и грузового автотранспорта, машин и оборудования.

Основными потребителями продукции являются ПАО «Прогресс» и ООО «Рондо» (возможна реализация и своим работникам).

В декабре 20__ г. утверждены следующие цены на изделия (с НДС).

В рублях

Вид изделия	1 вариант	2 вариант	3 вариант
Диван-кровать	47 200	46 020	45 430
Кресло	12 331	12 390	12 449

В системе управления ПАО «Модерн» экономическую работу выполняют: планово-экономический отдел (начальник Е.А. Желонкин) и бухгалтерия (главный бухгалтер А.А. Новиков). Оба структурных подразделения подчиняются заместителю генерального директора по финансово-экономической работе И.И. Долгову. Генеральным директором является Р.С. Бромштейн.

Учет всех хозяйственных операций и формирование бухгалтерской отчетности осуществляет бухгалтерия. Учет ведется в соответствии с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Форма бухгалтерского учета – автоматизированная. Структура бухгалтерии представлена на рисунке 2.

Приступая к лабораторному практикуму, необходимо ознакомиться с извлечением из приказа об учетной политике, рабочим планом счетов, перечисленными заданиями и данными для их выполнения.

Извлечение из приказа об учетной политике ПАО «Модерн» на 20__ г.

1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках с применением способа двойной записи.

2. В составе материально-производственных запасов учитывается любое имущество стоимостью не более 40 000 руб.

3. Способ начисления амортизации по основным средствам – линейный (исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации).

4. Способ начисления амортизации по нематериальным активам – линейный (исходя из фактической (первоначальной) стоимости объекта и срока его полезного использования).

5. Материалы в учете отражаются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», транспортно-заготовительные расходы отражаются на отдельном субсчете к счету 10 (субсчет 12 «Транспортно-заготовительные расходы»).

6. Способ списания материалов в производство и при ином выбытии – по средней себестоимости.

7. Учет специальных инструментов, специальной одежды и специальной оснастки осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 и Методическими рекомендациями № 135н.

8. Списание стоимости специальной одежды и специальной оснастки, переданной (отпущенной) сотрудникам, производится линейным способом исходя из стоимости и срока использования.

9. Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах) и косвенные (затраты вспомогательного производства, общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые отражаются соответственно по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»). Формирование затрат по статьям в разрезе каждого вида изделия осуществляется в соответствии с типовой номенклатурой статей затрат.



Рисунок 2 – Структура бухгалтерии ПАО «Модерн»

10. Расходы вспомогательного производства (транспортного цеха) распределяются между основным цехом и управлением фабрики пропорционально объему услуг, оказанных в тонно-километрах. В случаях, когда вспомогательным производством производится оказание услуг на сторону, себестоимость таких услуг относится в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж», а выручка считается доходом от обычных видов деятельности и учитывается по кредиту счета 90, субсчет 1 «Выручка».

Общепроизводственные расходы учитываются в целом по цеху основного производства без деления по участкам, но с подразделением по видам этих расходов – субсчет 25-1 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования» и субсчет 25-2 «Прочие общепроизводственные расходы».

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются в дебет счета учета основного производства и распределяются между объектами калькулирования пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Объектами калькулирования являются изделия, производимые фабрикой, – диван-кроватьи и кресла. Учет затрат на производство этих изделий ведется на суб-

счетах, открытых к счету 20 «Основное производство», в целом по цеху основного производства без деления по участкам.

11. Брак в производстве учитывается на счете 28 «Брак в производстве». По дебету этого счета отражаются затраты на исправление брака, включая часть общепроизводственных расходов (либо себестоимость брака, не подлежащего восстановлению), по кредиту – суммы, связанные с возмещением брака, и расходы по исправлению брака, включаемые в себестоимость продукции, а также стоимость забракованной продукции по цене ее возможного использования.

12. Незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается методом инвентаризации по фактической производственной себестоимости в разрезе каждого изделия.

13. Коммерческие расходы полностью включаются в себестоимости проданной продукции (признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности). Они отражаются отдельно в отчете о финансовых результатах по статье «Коммерческие расходы».

14. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости и отражается на счете 43 «Готовая продукция».

15. Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с действующим законодательством.

16. Выручка от реализации продукции определяется по мере реализации продукции и предъявления расчетных документов покупателям.

17. В бухгалтерском учете создается оценочное обязательство по оплате отпусков (резерв на оплату отпусков) на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в соответствии с ПБУ 8/2010.

18. Единицей учета финансовых вложений является их партия.

19. Учет разницы между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью на счете 91 «Прочие доходы и расходы» ведется равномерно (по мере начисления причитающегося дохода по ценным бумагам в течение срока их обращения).

20. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов производится по фактической стоимости.

21. Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по средней стоимости.

22. В бухгалтерском учете создаются оценочные резервы: резервы под снижение стоимости материальных ценностей, резервы под обесценение финансовых вложений, резервы по сомнительным долгам.

23. Налоги и страховые взносы начисляются в соответствии с налоговым законодательством по действующим ставкам.

НДС отражается в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ.

Транспортный налог относится на общехозяйственные расходы.

Налог на имущество исчисляется исходя из среднегодовой остаточной стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

Налог на прибыль уплачивается ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли за предыдущий месяц.

В соответствии с 15-м классом профессионального риска установлен страховой тариф на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,5 %.

**Рабочий план счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Модерн»**

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	1. Объекты основных средств 2. Земельные участки 3. Основные средства от учредителей 4. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Вклад в уставный (складочный) капитал
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Спецоснастка и спецодежда на складе 11. Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации 12. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) (по видам материально-производственных запасов)
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. НДС при приобретении основных средств 2. НДС при приобретении нематериальных активов 3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам 4. НДС по работам и услугам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	1. Затраты на изготовление диван-кроватьей 2. Затраты на изготовление кресел
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	1. Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования 2. Прочие общепроизводственные расходы
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	По видам изделий: 1. Диван-кровать 2. Кресло
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Готовая продукция	43	

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета
Расходы на продажу	44	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	<i>По наименованиям поставщиков и подрядчиков</i> 2. Авансы выданные
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	<i>По наименованиям покупателей и заказчиков</i> 2. Авансы полученные
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	1. Расчеты по налогу на добавленную стоимость 2. Расчеты по налогу на доходы физических лиц 3. Расчеты по налогу на имущество 4. Расчеты по транспортному налогу 5. Расчеты по налогу на прибыль 6. Расчеты по прочим налогам и сборам
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты с Пенсионным фондом 2. Расчеты с Фондом социального страхования 3. Расчеты Федеральным фондом обязательного медицинского страхования 4. Расчеты с Фондом социального страхования по страхованию от несчастных случаев
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по прочим операциям с работниками
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам 5. Расчеты по НДС с авансов полученных <i>Далее – по наименованиям дебиторов и кредиторов</i>
Отложенные налоговые обязательства	77	
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	1. Прирост по результатам переоценки 2. Прирост в связи с получением эмиссионного дохода
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	1. Нераспределенная прибыль 2. Непокрытый убыток
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета
		2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	1. Резервы на отпуск
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	1. Прибыли и убытки 2. Условный расход по налогу на прибыль 3. Условный доход по налогу на прибыль 4. Постоянное налоговое обязательство 5. Постоянный налоговый актив
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	

Задания.

1. Открыть счета бухгалтерского учета в виде учебных схем или в табличной форме. Записать в счетах суммы начальных остатков по данным ведомости остатков по счетам на 1 декабря 20__ г.

2. Указать корреспонденцию счетов (*в аналитическом разрезе*) по фактам хозяйственной жизни, перечень которых дан в журнале их регистрации.

3. Записать на синтетических и аналитических счетах суммы по операциям.

4. Подсчитать обороты по дебету и кредиту счетов и определить конечные остатки.

5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за декабрь 20__ г.

6. Заполнить первичные документы и учетные регистры (конкретные наименования указаны в журнале хозяйственных операций).

7. Составить:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря предыдущего года и 31 декабря 20__ г. (использовать информацию **приложения 22**);

- отчет о финансовых результатах за 20__ год (использовать информацию **приложений 23 и 23а**);

- отчет о движении денежных средств за 20__ год (использовать информацию **приложения 24**).

Исходные данные для выполнения заданий

1. Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря 20__ г.

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства 01	153 093 000
Амортизация основных средств 02	26 000 000
Нематериальные активы 04	60 000
Амортизация нематериальных активов 05	5000
Отложенные налоговые активы 09	130 000
Материалы 10	3 028 500
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 19	165 000
Основное производство 20	524 000
Готовая продукция 43	1 450 000
Касса 50	15 000
Расчетные счета 51	5 990 000
Финансовые вложения краткосрочные 58	416 000
Финансовые вложения долгосрочные 58	220 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками 60	1 050 000
Расчеты с покупателями и заказчиками 62	1 388 000
Резервы по сомнительным долгам 63	10 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 66	2 576 518
Расчеты по налогам и сборам 68	262 000
Расчеты с органами социального страхования и обеспечения 69	630 000
Расчеты с персоналом по оплате труда 70	1 800 000
Расчеты с подотчетными лицами 71 (А)	10 000
Расчеты с разными дебиторами 76 (А)	60 208
Расчеты с разными кредиторами 76 (П)	327 000
Отложенные налоговые обязательства 77	80 000
Уставный капитал 80	118 935 000
Резервный капитал 82	5 946 750
Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов) 83	2 450 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 84 (П)	3 829 440
Резервы предстоящих расходов 96	150 000
Прибыли и убытки 99 (П)	2 498 000

2. Расшифровка по счетам на 1 декабря 20__ г.

Счет 01 «Основные средства»			
Наименование основных средств	Место эксплуатации	Балансовая стоимость, руб.	Норма амортизации (годовая, линейная), %
Здание каменное двухэтажное	Управление фабрики	45 000 000	1,20
Здание кирпичное	Транспортный цех	14 800 000	2,50
Здание каменное	Основной цех	63 000 000	1,20
Силовые машины	То же	6 450 000	17,4
Рабочие станки	То же	4 450 000	10,0
Пишущие машинки	Управление фабрики	60 000	12,5
Машины швейные универсальные старого образца	Основной цех	67 500	10,0
Машины швейные универсальные	То же	9 950 500	10,0
Вычислительная техника	Управление фабрики	2 240 000	12,5
Автомобили легковые	То же	1 900 000	11,1
Автомобили грузовые и автобусы	Транспортный цех	2 000 000	14,3
Инструмент и прочие ОС	Основной цех	3 095 000	12,0
Несгораемые сейфы	Управление фабрики	80 000	2,9

		Итого	153 093 000	–
Счет 04 «Нематериальные активы»				
Наименование НМА	Место использования	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация, руб.	
Полезная модель	Управление фабрики	60 000	5000	

Счет 10 «Материалы»							
Счет, субсчет	Наименование	Ед. изм.	Покупная цена, руб.	Количество	Покупная стоимость, руб.	ТЗР, руб. (субсчет 10-12)	Фактическая себестоимость, руб.
10-1-1	Ткань обивочная (ширина 150 см)	м	130	6000	780 000	54 000	834 000
10-1-2	Ткань «Бязь суровая» (ширина 125 см)	м	42	2000	84 000	10 000	94 000
10-1-3	Металлоизделия	шт.	120	3500	420 000	2000	422 000
10-1-4	Пиломатериалы	м ³	1150	500	575 000	34 000	609 000
Итого по субсч. 10-1			×	×	1 859 000	100 000	1 959 000
10-3-1	Бензин марки АИ-92	л	25,0	3000	75 000	8000	83 000
10-3-2	Дизельное топливо	л	23,0	3500	80 500	2000	82 500
Итого по субсч. 10-3			×	×	155 500	10 000	165 500
10-5	Запасные части	шт.	120	2500	300 000	3000	303 000
10-6	Прочие материалы	кг	75	1000	75 000	2000	77 000
Итого по субсч. 10-5, 10-6			×	×	375 000	5000	380 000
10-9-1	Инвентарь	шт.	1000	90	90 000	9000	99 000
10-9-2	Хозяйственные принадлежности	–	–	–	8600	1400	10 000
Итого по субсч. 10-9			×	×	98 600	10 400	109 000
10-10	Спецоснастка и спецодежда на складе	компл.	1500	90	135 000	25 000	160 000
10-11	Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации	компл.	1500	170	255 000	–	255 000
Итого по субсч. 10-10, 10-11			×	260	390 000	25 000	415 000
Всего по счету 10			×	×	2 878 100	150 400	3 028 500

Счет 20 «Основное производство»		
Статьи затрат	Сумма на изделие, руб.	
	диван-кровать	кресло
Сырье и материалы	82 000	66 000
Основная заработная плата производственных рабочих	53 000	42 000
Отчисления на социальные нужды	33 050	14 450
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	27 000	17 000
Прочие общепроизводственные расходы	43 450	26 050
Общехозяйственные расходы	53 000	25 000
Прочие затраты	22 500	19 500
Итого	314 000	210 000

Счет 43 «Готовая продукция»	
Остатки готовых изделий	Сумма, руб.
Диван-кровати – 23 ед.	760 000
Кресла – 70 ед.	690 000
Итого	1 450 000

Счет 58 «Финансовые вложения»	
Номер и наименование субсчета	Сумма, руб.
<i>58-1 Паи и акции</i>	
58-1-1 Акции ПАО «Контраст» в количестве 3 шт. (долгосроч.)	6000
58-1-2 Акции ПАО «Форест» в количестве 2 шт. (долгосроч.)	10 000
<i>58-2 Долговые ценные бумаги</i>	
58-2-1 Облигации ПАО «Зимний вечер» в количестве 10 шт. (срок погашения – 4 года; купонный процент – 20 % годовых; номинальная стоимость – 200 000 руб.)	220 000
<i>58-3 Предоставленные займы</i>	
58-3-1 Предоставленный заем ООО «Мелодия» (выдан 20 октября, срок – 2 месяца, 10 % годовых, год високосный)	400 000
Итого	636 000

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
Номер и наименование субсчета	Дебет	Кредит (задолженность поставщикам)
60-1 ПАО «Нева»	–	50 000
60-2 Авансы выданные	–	–
60-3 ООО «Деревообрабатывающий комбинат № 1» (ДОК-1)	–	340 000
60-4 ООО «Ивановский комбинат»	–	165 000
60-5 МУП «Автоколонна № 3125»	–	100 000
60-6 ПАО «Минский комбинат»	–	150 000
60-7 ПАО «Первая грузовая компания»	–	75 000
60-8 ООО «Металлоизделия»	–	70 000
60-9 ООО «Трансконтиненталь»	–	55 000
60-10 ПАО «Альянс»	–	45 000
60-11 МУП «Строительно-монтажное управление № 20» (СМУ-20)	–	–
60-12 ПАО «Электрон»	–	–
60-13 ПАО «Стандартпроект»	–	–
60-14 ООО «Консультант+»	–	–
Итого	–	1 050 000

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		
Номер и наименование субсчета	Сумма, руб.	
	дебет (задолженность покупателей)	кредит
62-1 ООО «Рондо»	850 000	–
62-2 Авансы полученные	–	–
62-3 ПАО «Прогресс»	450 000	–
62-4 ООО «Проспект» (на 1.12.20__ г. имеется резерв по данной задолженности, признанной сомнительной, на сумму 10 000 руб.)	12 000	–
62-5 ООО «Блеск золота»	76 000	–
62-6 ООО «Украшение»	–	–
62-7 МУП «Автоколонна № 3125»	–	–
62-8 ООО «Деревообрабатывающий комбинат № 1» (ДОК-1)	–	–
Итого	1 388 000	–

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	
Номер и наименование субсчета	Сумма задолженности, руб.
68-1 Расчеты по налогу на добавленную стоимость	90 000
68-2 Расчеты по налогу на доходы физических лиц	96 000
68-3 Расчеты по налогу на имущество	–
68-4 Расчеты по транспортному налогу	6000
68-5 Расчеты по налогу на прибыль	70 000
68-6 Расчеты по прочим налогам и сборам	–
Итого	262 000

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
Номер и наименование субсчета	Сумма задолженности, руб.
69-1 Расчеты с Пенсионным фондом	132 400
69-2 Расчеты с Фондом социального страхования	110 000
69-3 Расчеты Федеральным фондом обязательного медицинского страхования	267 600
69-4 Расчеты с Фондом социального страхования по страхованию от несчастных случаев	120 000
Итого	630 000

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
Работники, по которым имеется задолженность	Сумма задолженности, руб.
Р.С. Бромштейн (директор)	44 000
А.А. Новиков (главный бухгалтер)	42 000
Т.В. Семенов (экспедитор транспортного цеха)	18 000
А.П. Соколов (инженер основного цеха)	28 000
Н.Н. Колпакова (кассир)	11 000
Е.А. Желонкин (начальник планово-экономического отдела)	35 000
И.И. Долгов (заместитель по финансово-экономической работе)	36 000
Прочие работники	1 586 000
Итого	1 800 000

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»		
Фамилия подотчетного лица	Сумма, руб.	
	дебет	кредит
Задолженность Т.В. Семенова (экспедитора транспортного цеха)	10 000	–
Итого	10 000	–

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		
Номер и наименование субсчета	Сумма, руб.	
	дебет	кредит
76-1 Страховая компания ПАО «Росгосстрах»	–	30 000
76-2 Расчеты по претензиям	–	–
76-3 Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам		
76-3-1 Расчеты по причитающимся процентам за первый месяц по двухмесячному займу, выданному ООО «Мелодия»	3388	–
76-3-2 Расчеты по причитающимся дивидендам от ПАО «Контраст» за 9 мес. с начала года	21 500	–

76-3-3 Расчеты по причитающимся дивидендам от ПАО «Фортест» за 9 мес. с начала года	35 320	–
76-3-4 Расчеты по причитающимся процентам по облигациям ПАО «Зимний вечер»	–	–
76-4 Расчеты по депонированным суммам	–	–
76-5 Расчеты по НДС с авансов полученных	–	–
76-6 ООО «Энергосбыт»	–	50 000
76-7 ПАО «Ростелеком»	–	70 000
76-8 Профком	–	30 000
76-9 Задолженность по оплате исполнительных листов	–	3000
76-10 ПАО «Амурские коммунальные системы» (АКС)	–	105 000
76-11 ООО «Регион»	–	19 000
76-12 ПАО ПКИ «Надежда»	–	20 000
76-13 ООО «Рек-сервис»	–	–
76-14 ООО «Ресторан “Круиз”»	–	–
Итого	60 208	327 000

Счет 80 «Уставный капитал»	
Структура уставного капитала	Сумма, руб.
Сформирован в результате размещения 11 893 500 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая	118 935 000
Итого	118 935 000

Счет 82 «Резервный капитал»	
Основание для формирования	Сумма, руб.
Сформирован из отчислений от чистой прибыли в соответствии с законодательством	5 946 750
Итого	5 946 750

Счет 83 «Добавочный капитал»	
Основание для формирования	Сумма, руб.
Сформирован в результате эмиссионного дохода (превышения суммы, по которой были проданы акции, над их номинальной стоимостью) ¹	2 450 000
Итого	2 450 000

Счет 99 «Прибыли и убытки»		
Номер и наименование субсчета	Сумма, руб.	
	дебет	кредит
99-1 Прибыли и убытки	–	3 140 000
99-2 Условный расход по налогу на прибыль	630 000	–
99-3 Условный доход по налогу на прибыль	–	–
99-4 Постоянное налоговое обязательство	12 000	–
99-5 Постоянный налоговый актив	–	–
Итого	642 000	3 140 000

¹ Определить продажную цену акции (_____ руб.)

3. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за декабрь 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
Учет денежных средств и расчетов				
1	Приходный кассовый ордер № 301 от 1 дек. Выписка из расчетного счета за 1 дек. Получено в кассу на командировочные расходы			28 000
2	Расходный кассовый ордер № 299 от 1 дек. Выдано на командировочные расходы инженеру А.П. Соколову (заполнить РКО)			28 000
3	Авансовый отчет А.П. Соколова № 111 от 13 дек. Согласно приложенным документам израсходовано 27 800 руб. (<i>прочие ОПП</i>)			27 800
4	ПКО № 302 от 13 дек. Внесен в кассу остаток неиспользованного аванса			?
5	Авансовый отчет № 112 от 14 дек. экспедитора Т.В. Семенова с приложенным товарным чеком и чеком ККМ Приобретены хозяйственные принадлежности: - ножницы (150 шт.) по цене 50 руб. за ед. - набор инструментов (2 шт.) по 1170 руб. за ед. (заполнить авансовый отчет)			?
6	Денежный чек № 131092. ПКО № 303 от 15 дек. Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы за ноябрь и аванса за первую половину декабря (заполнить денежный чек)			1 800 000
7	Платежные ведомости № 10-13. РКО № 300 от 10 дек. Выдана заработная плата за ноябрь и аванс за первую половину декабря			1 780 000
8	Платежная ведомость № 10 Депонирована заработная плата			?
9	Объявление на взнос наличными № 30 от 18 дек. РКО № 301 от 18 дек. Возвращены на расчетный счет суммы депонированной заработной платы			?
10	ПКО № 304 от 18 дек. Сдан остаток неиспользованного аванса экспедитором Семеновым Т.В. (заполнить ПКО)			?
11	Выписка из расчетного счета от 16 дек. Получен аванс от покупателя ПАО «Прогресс» (с НДС (18 %))			354 000
12	Расчет бухгалтерии Начислен НДС с суммы полученного аванса от покупателя			?
13	Реестр платежных поручений № 32 от 7 дек. Перечислено с расчетного счета: - в Фонд социального страхования - в Фонд социального страхования по страхованию от несчастных случаев - в Федеральный фонд обязательного медицинского			110 000 120 000

	страхования			267 600
	- в Пенсионный фонд			132 400
	- в погашение задолженности по НДС			96 000
	- в погашение задолженности по НДС			90 000
	- в погашение задолженности по транспортному налогу			6000
	- в погашение задолженности по налогу на прибыль			70 000
	Итого			?
14	Выписка из расчетного счета от 18 дек. Платежное поручение № 18			
	Зачислена поступившая от ООО «Рондо» сумма задолженности за отгруженную в ноябре продукцию			600 000
15	Выписка из расчетного счета от 20 дек. Реестр платежных поручений № 33. Расчет бухгалтерии			
	1) начислены проценты по кредиту за декабрь			244 000
	2) перечислено в погашение задолженности с расчетного счета:			
	- процентов по кредиту			244 000
	- Энергосбыту			50 000
	- Ростелекому			70 000
	- ДОК-1 (заполнить платежное поручение)			340 000
	- Ивановскому комбинату			165 000
	- Минскому комбинату			150 000
	- полученного кредита банка			336 000
	- АКС			105 000
	- профкому			30 000
	- сумм по исполнительным листам			3000
	- за услуги банка			25 000
	Итого перечислено			?
16	Претензионное письмо от 1 дек. (с расчетом суммы претензии). Выписка из расчетного счета от 10 дек.			
	Предъявлена претензия ООО «Ивановский комбинат» за материалы, полученные в ноябре, ненадлежащего качества (претензия удовлетворена)			21 000
	Сумма претензии зачислена на расчетный счет			21 000
17	Акт инвентаризации наличных денежных средств № 12 от 25 дек. (заполнить). Бухгалтерская справка			
	Обнаружена недостача в кассе			500
	Недостача произошла по вине кассира Н.Н. Колпаковой, которая признала свою вину			500
18	ПКО № 305 от 25 дек.			
	Внесена сумма недостачи в кассу Н.Н. Колпаковой			500
19	Учет материально-производственных запасов Счет № 12 от 28 ноября ООО «Ивановский комбинат»			
	Поступил к оплате счет за бязь суровую (6000 м по цене 45 руб. за 1 м без НДС), принятую по приходному ордеру № 88 от 5 дек.:			
	- покупная стоимость			?

	- НДС (счет-фактура № 110 от 29 ноября) Итого			?	?
20	Товарно-транспортная накладная № 75 от 28 ноября МУП «Автоколонна № 3125» Транспортные расходы: доставка бязи суровой НДС (счет-фактура № 125 от 28 ноября) Итого			10 500	?
21	Счет № 18 от 1 дек. ООО «Минский комбинат» Поступил к оплате счет за обивочную ткань (4000 м по цене 180 руб. за 1 м без НДС), принятую по приходному ордеру № 89 от 7 дек.: - покупная стоимость - НДС (счет-фактура № 51 от 2 дек.) Итого			?	?
22	Железнодорожная накладная ПАО «Первая грузовая компания» № 220 от 1 дек. Транспортные расходы: доставка обивочной ткани НДС (счет-фактура № 1890 от 1 дек.) Итого			30 000	?
23	Счет № 10 от 5 дек. ООО «Металлоизделия» Поступил к оплате счет за металлоизделия (3000 шт. по цене 125 руб. за 1 шт. без НДС), оприходованные по приходному ордеру № 90 от 10 дек. (заполнить приходный ордер): - покупная стоимость - НДС (счет-фактура № 95 от 6 дек.) Итого			?	?
24	Товарно-транспортная накладная № 2015 от 5 дек. ООО «Трансконтиненталь» Транспортные расходы: доставка металлоизделий НДС (счет-фактура № 509 от 5 дек.) Итого			2000	?
25	Счет № 446 от 7 дек. ООО «Деревообрабатывающий комбинат № 1» Поступил к оплате счет за пиломатериалы (250 м ³ по цене 1250 руб. за 1 м ³ без НДС), оприходованные по приходному ордеру № 91 от 16 дек. (заполнить приходный ордер): - покупная стоимость - НДС (счет-фактура № 117 от 8 дек.) Итого			?	?
26	Железнодорожная накладная ПАО «Первая грузовая компания» № 277 от 7 дек. Транспортные расходы: доставка пиломатериалов НДС (счет-фактура № 2181 от 7 дек.) Итого			35 000	?
27	Выписка из расчетного счета в банке от 11 дек. Платежные поручения № 214-216 от 11 дек. Оплачены расходы по транспортировке материалов: - МУП «Автоколонна № 3125» - ПАО «Первая грузовая компания» - ООО «Трансконтиненталь»			?	?

28	<p>Итого</p> <p>Наряды на выполнение работ, ведомости распределения заработной платы и отчислений</p> <p>Произведена разгрузка материалов собственными рабочими:</p> <p>1) бязи суровой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заработная плата - отчисления в Пенсионный фонд - отчисления в ФСС - отчисления в ФФОМС - отчисления в ФСС по несчастным случаям <p>2) обивочной ткани:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заработная плата - отчисления в Пенсионный фонд - отчисления в ФСС - отчисления в ФФОМС - отчисления в ФСС по несчастным случаям <p>3) металлоизделий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заработная плата - отчисления в Пенсионный фонд - отчисления в ФСС - отчисления в ФФОМС - отчисления в ФСС по несчастным случаям <p>4) пиломатериалов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заработная плата - отчисления в Пенсионный фонд - отчисления в ФСС - отчисления в ФФОМС - отчисления в ФСС по несчастным случаям 			<p>?</p> <p>1500</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>1500</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>1000</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>3000</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
29	<p>Требования-накладные № 16-18 от 6 дек.</p> <p>Отпущено со склада швейному и сборочному участкам на обслуживание производства (<i>прочие ОПП</i>):</p> <ul style="list-style-type: none"> - инвентарь (20 шт.) (заполнить требование-накладную № 16 на списание инвентаря в количестве 10 штук) - хозяйственные принадлежности 			<p>?</p> <p>2000</p> <p>?</p>
30	<p>Требования-накладные № 19-20 от 8 дек.</p> <p>Отражена передача 50 комплектов спецодежды работникам</p> <p>Погашена часть стоимости спецодежды в процессе ее эксплуатации (<i>прочие ОПП</i>)</p>			<p>?</p> <p>8000</p>
31	<p>Лимитно-заборная карта № 4-5 от 11 дек.</p> <p>Отпущены швейному участку материалы (выполнить расчет в приложении 1, <i>цену списания обивочной ткани и бязи рассчитать</i>):</p> <p>1) обивочная ткань на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - диван-кровать - кресло <p>Итого</p> <p>2) бязь суровая на:</p>			<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>

	- диван-кровать - кресло Итого			?	
	3) прочие материалы на: - диван-кровать - кресло Итого			?	
32	Лимитно-заборная карта № 6 от 14 дек. Отпущены со склада сборочному участку металлоизделия для сборки (выполнить расчет в приложении 1, цену списания металлоизделий рассчитать): - диван-кровать - кресел Итого			?	
33	Требования-накладные № 21 от 14 дек. Отпущены со склада сборочному участку пиломатериалы для сборки (выполнить расчет в приложении 1, цену списания пиломатериалов рассчитать): - диван-кровать - кресел Итого			?	
34	Требования-накладные № 22-23 от 11 дек. Отпущены со склада на эксплуатацию оборудования: - запасные части (110 шт.) - прочие материалы (5 кг.) Итого			?	
35	Сигнальное требование № 3 от 10 дек. Отпущена со склада швейному участку на исправление брака (перекрой) диван-кровать обивочная ткань – 200 м			?	
36	Счет № 698 заправочной компании ПАО «Альянс» от 9 дек. Поступил к оплате счет за бензин (1000 л марки АИ-92 по 34 руб. за литр) и дизельное топливо (1500 л по 36 руб. за литр) (оприходованы по приходному ордеру № 11 от 9 дек.): - покупная стоимость бензина - покупная стоимость дизтоплива - транспортные расходы по бензину - транспортные расходы по дизтопливу - НДС (счет-фактура № 122 от 9 дек.) Итого			?	1500 1000 ? ?
37	Платежные поручения № 217-221. Выписки из расчетного счета в банке от 11 дек. Оплачены: - счет № 12 ООО «Ивановский комбинат» - счет № 18 ООО «Минский комбинат» - счет № 10 ООО «Металлоизделия» - счет № 446 ООО «Деревообрабатывающий комбинат № 1» - счет № 698 ПАО «Альянс»			?	?

	<ul style="list-style-type: none"> - списана стоимость прочих материалов - списана сумма ТЗР, относящихся к ним - отражена выручка от реализации прочих материалов - начислен НДС по реализации прочих материалов 			<p>?</p> <p>?</p> <p>4425</p> <p>?</p>
	<p>Учет основных средств и нематериальных активов</p>			
41	<p>Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств № 6, счет № 27 ООО «Строительно-монтажное управление № 20» от 15 дек. Принят к оплате счет за выполненные работы по капитальному ремонту здания транспортного цеха:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость работ - НДС (счет-фактура № 133 от 15 дек.) <p>Итого</p>			<p>150 000</p> <p>?</p> <p>?</p>
42	<p>Платежное поручение № 222 от 25 дек. Выписка из расчетного счета от 25 дек. Перечислено СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту здания</p>			?
43	<p>Акт о приеме-передаче объектов основных средств № 5-7 от 7 дек. Счета-фактуры № 64-65. Наряды на работы, ведомость распределения заработной платы и отчислений от нее Проданы ДОК-1:</p> <p>1) пишущие машинки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начислена выручка от реализации (с НДС) - списана первоначальная стоимость - списана амортизация - списана остаточная стоимость <p>2) силовые машины:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начислена выручка от реализации (с НДС) - списана первоначальная стоимость - списана амортизация - списана остаточная стоимость - отражены расходы по демонтажу силовых машин, выполненному собственными рабочими, из них: а) заработная плата б) отчисления в Пенсионный фонд в) отчисления в ФСС г) отчисления в ФФОМС е) отчисления в ФСС по несчастным случаям <p>3) рабочие станки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начислена выручка от реализации (с НДС) - списана первоначальная стоимость - списана амортизация - списана остаточная стоимость - отражены расходы по демонтажу рабочих станков, выполненному собственными рабочими, из них: 			<p>25 960</p> <p>60 000</p> <p>40 000</p> <p>?</p> <p>3 840 900</p> <p>3 000 000</p> <p>1 220 000</p> <p>?</p> <p>12 000</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>831 900</p> <p>500 000</p> <p>150 000</p> <p>?</p>

	а) заработная плата			7000
	б) отчисления в Пенсионный фонд			?
	в) отчисления в ФСС			?
	г) отчисления в ФФОМС			?
	д) отчисления в ФСС по несчастным случаям			?
44	Выписка из расчетного счета от 25 дек. Зачислена поступившая от ДОК-1 оплата за проданные ему основные средства			?
45	Расчет бухгалтерии Начислен НДС за проданные пищевые машинки, силовые машины и рабочие станки			?
46	Счет № 77 № 50 от 3 дек., товаротранспортная накладная № 24 от 3 дек. ПАО «Электрон». Расчет бухгалтерии Принят к оплате счет за вычислительную технику: - стоимость вычислительной техники - стоимость перевозки вычислительной техники - НДС (счет-фактура № 81 от 5 дек.) Итого Затраты на установку и настройку вычислительной техники собственными силами: - заработная плата - отчисления в Пенсионный фонд - отчисления в ФСС - отчисления в ФФОМС - отчисления в ФСС по несчастным случаям			200 000 25 000 ? ? 5000 ? ? ? ?
47	Платежное поручение № 223. Выписка из расчетного счета от 26 дек. Оплачена приобретенная вычислительная техника (с НДС)			?
48	Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 12 от 4 дек. (заполнить акт) Оприходована вычислительная техника			?
49	Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 13 от 10 дек. Принят в аренду склад от ПАО «Электрон» для хранения материалов (текущая аренда)			100 000
50	Расчет бухгалтерии Начислена арендная плата за 3 мес. вперед: - сумма арендной платы (<i>прочие ОПП</i>) - НДС Итого			12 000 ? ?
51	Ведомость начисления амортизации за декабрь Начислена амортизация основных средств (заполнить разработочную таблицу по начислению амортизации – приложение 4): - основного цеха (<i>содержание и эксплуатация оборудования</i>) - основного цеха (<i>прочие общепроизводственные расходы</i>) - транспортного цеха - управления фабрики			? ? ? ?

52	Итого Платежное поручение № 224 от 26 дек. Перечислена арендодателю ПАО «Электрон» арендная плата (с НДС)			?
53	Акт о списании объекта основных средств № 3 от 15 дек. (заполнить акт) Демонтирована швейная машина универсальная старого образца: а) списана первоначальная стоимость б) списана амортизация в) списана остаточная стоимость г) списаны расходы по демонтажу, осуществленному собственными силами, из них: - заработная плата - отчисления в Пенсионный фонд - отчисления в ФСС - отчисления в ФФОМС - отчисления в ФСС по несчастным случаям			? 67 500 58 900 ? 1000 ? ? ? ?
54	Акт об оприходовании материальных ценностей № 12 от 15 дек. Оприходованы металлоизделия от демонтажа швейной машины универсальной по рыночной цене (100 шт. × 125 руб.)			?
55	Договор на оказание услуг № 12 от 18 дек. Счет № 112 от 18 дек. ООО «Рек-сервис». Расчет бухгалтерии Акцептован счет за разработку товарного знака НДС (счет-фактура № 223 от 19 дек.) Итого Отражена сумма госпошлины за регистрацию товарного знака			30 000 ? ? 250
56	Акт о приеме-передаче нематериальных активов № 2 от 21 дек. Принят к учету товарный знак			?
57	Выписка из расчетного счета от 26 дек. Платежное поручение № 225 от 26 дек. Оплачены: - приобретенный товарный знак - госпошлина			? ?
58	Ведомость начисления амортизации по нематериальным активам за декабрь Начислена амортизация полезной модели			2000
59	Учет расчетов с персоналом по оплате труда, по социальному страхованию, прочих операций Ведомость распределения заработной платы и других видов оплат. Расчет резервов на оплату отпусков Начислены и распределены заработная плата, премии и пособия по временной нетрудоспособности: 1) производственным рабочим швейного участка за выполнение работ по изготовлению:			

	- диван-кроватьей		440 000
	- кресел		320 000
	- по исправлению брака диван-кроватьей		5000
	2) производственным рабочим сборочного участка за изготовление		
	- диван-кроватьей		355 000
	- кресел		225 000
	3) рабочим за техобслуживание и мелкий ремонт оборудования на участках основного цеха		85 000
	4) специалистам, обслуживающему персоналу основного цеха		90 000
	5) водителям, обслуживающему персоналу транспортного цеха		80 000
	6) руководителям, специалистам, служащим управления фабрики		240 000
	7) рабочим, обслуживающим оборудование		42 000
	<i>Итого</i>		?
	8) сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков (резерв на оплату отпусков):		
	- рабочим, изготавливающим диван-кроватьи		10 500
	- рабочим, изготавливающим кресла		12 400
	- работникам и рабочим транспортного цеха		7600
	- рабочим, обслуживающим оборудование		8100
	- обслуживающему персоналу цехов		9200
	- работникам управления фабрики		15 800
	<i>Итого</i>		?
	9) начислены отпускные за счет сформированного резерва:		
	- работникам управления фабрики		60 000
	- работникам транспортного цеха		28 000
	- обслуживающему персоналу цехов		55 000
	<i>Итого</i>		?
	10) начислены пособия по временной нетрудоспособности:		
	<i>а) за первые три дня болезни:</i>		
	- работникам управления фабрики		2000
	- работникам и рабочим транспортного цеха		1500
	- обслуживающему персоналу цехов		2000
	- рабочим, обслуживающим оборудование		1200
	- рабочим, изготавливающим диван-кроватьи		2500
	- рабочим, изготавливающим кресла		2000
	<i>б) за последующие дни</i>		25 000
	<i>Всего (по кредиту счета 70)</i>		?
60	Ведомость распределения заработной платы и страховых взносов (приложение 5)		
	Начислены страховые взносы от сумм заработной платы и отпускных:		
	1) в Пенсионный фонд:		
	- по производственным рабочим швейного и сборочного участков, изготавливающим:		
	диван-кроватьи		?
	кресла		?

	<p>ственными операциями</p> <ul style="list-style-type: none"> - работникам транспортного цеха - работникам управления фабрики - по отпускным за счет сформированного резерва <p>Итого в ФСС (страхование от несчастных случаев)</p>			?
61	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Удержано из начисленной заработной платы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - НДФЛ - по исполнительным листам - стоимость реализованных металлоизделий и дизельного топлива - сумма страхового взноса на страхование работников <p>Начислена сумма возмещения, подлежащая взысканию с виновника брака (<i>по решению руководителя</i>)</p> <p>Удержана сумма возмещения из заработной платы виновника брака</p> <p>Итого удержано</p>			<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>260 000</p> <p>2000</p> <p>?</p> <p>5000</p> <p>4500</p> <p>4500</p> <p>?</p>
62	<p>Приказ директора фабрики № 15 от 15 дек. Расчетная ведомость</p> <p>Начислена материальная помощь Семенову Т.В. в связи с выходом на пенсию за счет прочих расходов</p> <p>Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Пенсионный фонд - ФСС - ФФОМС - ФСС по несчастным случаям 			<p>14 500</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
63	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Удержан налог на доходы с материальной помощи, начисленной Семенову Т.В.</p>			?
64	<p>РКО № 302 от 15 дек.</p> <p>Выплачена Семенову Т.В. материальная помощь из кассы</p>			?
65	<p>Выписка из расчетного счета от 26 дек. Денежный чек № 131093 от 26 дек. ПКО № 306 от 26 дек. РКО № 303 от 26 дек.</p> <p>Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета для предоставления займа по заявлению Прохановой Л.Т. (рабочая швейного участка)</p> <p>Предоставлен заем Прохановой Л.Т.</p>			<p>20 000</p> <p>20 000</p>
66	<p style="text-align: center;">Учет затрат на производство</p> <p>Счета от ООО «Энергосбыта» (№ 173 от 30 дек.), ПАО «Ростелеком» (№ 291 от 30 дек.), ПАО «Амурские коммунальные системы» (№ 155 от 30 дек.)</p> <p>Отражены затраты по акцептованным счетам за:</p> <p>1) электроэнергию, использованную (заполнить справку-расчет – приложение 6):</p> <p>а) в швейном участке на производство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - диван-кроватьей 			?

70	<p>Перечислено с расчетного счета в оплату консультационных услуг ООО «Консультант+»</p> <p>Счет № 156 от 18 дек. ООО «Ресторан “Крузиз”».</p> <p>Смета представительских расходов, чеки ККМ</p> <p>Отражены представительские расходы по случаю официального приема с целью поддержания дальнейшего сотрудничества с организациями-покупателями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумма расходов (ОХР) - НДС (счет-фактура № 247 от 19 дек.) <p>Итого</p>			?	144 000	?	?																
71	<p>Договор на оказание услуг б/н от 15 дек. Акт выполненных работ № 22 от 18 дек. Счет-фактура № 65 от 18 дек.</p> <p>Оказаны транспортным цехом услуги по автомобильной перевозке ООО «Украшение»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость услуг (с НДС) - начислен НДС 				21 240	?																	
72	<p>Наряды, ведомости распределения заработной платы и отчислений, требование-накладная № 22 от 18 дек., путевой лист от 18 дек.</p> <p>Отражены затраты на оказание услуг по автоперевозке транспортным цехом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - списан бензин АИ-92 (50 л) - списаны ТЗР, относящиеся к бензину (<i>цену списания бензина и ТЗР рассчитать</i>) - начислена заработная плата водителям - начислены страховые взносы от суммы заработной платы: <p>отчисления в Пенсионный фонд</p> <p>отчисления в ФСС</p> <p>отчисления в ФФОМС</p> <p>отчисления в ФСС по несчастным случаям</p> <p>Списаны понесенные затраты на себестоимость оказанных услуг</p>			?	?	?	8000																
73	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Распределены и списаны затраты транспортного цеха (приложение 9). Объем оказанных услуг (в т.км):</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Вариант</th> <th style="text-align: center;">1</th> <th style="text-align: center;">2</th> <th style="text-align: center;">3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- основному цеху</td> <td style="text-align: center;">15</td> <td style="text-align: center;">14</td> <td style="text-align: center;">13</td> </tr> <tr> <td>- управлению фабрики</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: center;">7</td> </tr> <tr> <td>Всего 20 т.км</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Вариант	1	2	3	- основному цеху	15	14	13	- управлению фабрики	5	6	7	Всего 20 т.км						?	?	?	?
Вариант	1	2	3																				
- основному цеху	15	14	13																				
- управлению фабрики	5	6	7																				
Всего 20 т.км																							
74	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Начислен транспортный налог (ОХР)</p>				20 000																		
75	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Распределены и списаны расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (приложение 10) на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изготовление диван-кроватьей - изготовление кресел - исправление брака <p>Итого</p>			?	?	?	?																

76	<p>Расчет бухгалтерии Распределены и списаны прочие общепроизводственные расходы (приложение 11) на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изготовление диван-кроватьей - изготовление кресел - исправление брака <p>Итого Заполнить ведомость № 12 учета затрат основного и вспомогательного производства (приложение 12)</p>			<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>																											
77	<p>Расчет бухгалтерии Распределены и списаны общехозяйственные расходы (приложение 13) на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изготовление диван-кроватьей - изготовление кресел <p>Итого Заполнить ведомость № 15 учета общехозяйственных расходов (приложение 14)</p>			<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>																											
78	<p>Ведомость учета затрат Списаны затраты на исправление брака диван-кроватьей</p>			<p>?</p>																											
79	<p>Ведомость выпуска готовой продукции за декабрь. Накладная на передачу готовой продукции в места хранения № 18-19. Расчет бухгалтерии Выпущено из производства и принято на склад по фактической производственной себестоимости:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 100 диван-кроватьей (рассчитать производственную себестоимость диван-кроватьей в приложении 15) 2) 300 кресел (рассчитать производственную себестоимость кресел в приложении 16) <p>Итого Примечание. Остатки незавершенного производства на конец месяца (в руб.):</p>			<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="309 1402 676 1473">Статьи затрат</th> <th data-bbox="683 1402 852 1473">Диван-кровать</th> <th data-bbox="858 1402 1043 1473">Кресло</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="309 1473 676 1518">Сырье и материалы</td> <td data-bbox="683 1473 852 1518">87 000</td> <td data-bbox="858 1473 1043 1518">69 000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="309 1518 676 1585">Основная заработная плата рабочих</td> <td data-bbox="683 1518 852 1585">55 000</td> <td data-bbox="858 1518 1043 1585">45 000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="309 1585 676 1653">Отчисления на социальные нужды</td> <td data-bbox="683 1585 852 1653">31 725</td> <td data-bbox="858 1585 1043 1653">15 025</td> </tr> <tr> <td data-bbox="309 1653 676 1765">Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования</td> <td data-bbox="683 1653 852 1765">22 500</td> <td data-bbox="858 1653 1043 1765">14 500</td> </tr> <tr> <td data-bbox="309 1765 676 1854">Прочие общепроизводственные расходы</td> <td data-bbox="683 1765 852 1854">44 950</td> <td data-bbox="858 1765 1043 1854">24 650</td> </tr> <tr> <td data-bbox="309 1854 676 1921">Общехозяйственные расходы</td> <td data-bbox="683 1854 852 1921">49 325</td> <td data-bbox="858 1854 1043 1921">23 125</td> </tr> <tr> <td data-bbox="309 1921 676 1966">Прочие затраты</td> <td data-bbox="683 1921 852 1966">25 500</td> <td data-bbox="858 1921 1043 1966">12 700</td> </tr> <tr> <td data-bbox="309 1966 676 1998">Итого</td> <td data-bbox="683 1966 852 1998">316 000</td> <td data-bbox="858 1966 1043 1998">204 000</td> </tr> </tbody> </table>		Статьи затрат	Диван-кровать	Кресло	Сырье и материалы	87 000	69 000	Основная заработная плата рабочих	55 000	45 000	Отчисления на социальные нужды	31 725	15 025	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	22 500	14 500	Прочие общепроизводственные расходы	44 950	24 650	Общехозяйственные расходы	49 325	23 125	Прочие затраты	25 500	12 700	Итого	316 000	204 000			
Статьи затрат	Диван-кровать	Кресло																													
Сырье и материалы	87 000	69 000																													
Основная заработная плата рабочих	55 000	45 000																													
Отчисления на социальные нужды	31 725	15 025																													
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	22 500	14 500																													
Прочие общепроизводственные расходы	44 950	24 650																													
Общехозяйственные расходы	49 325	23 125																													
Прочие затраты	25 500	12 700																													
Итого	316 000	204 000																													
Учет выпуска и продажи продукции																															

80	<p>Счета № 25-26, товарные накладные № 44-45. Счета-фактуры № 66 от 29 дек. и № 67 от 30 дек. Предъявлены счета покупателям за отпущенную продукцию по рыночным ценам:</p> <p>1) ПАО «Прогресс» - диван-кровати – 15 шт. - кресла – 35 шт. Итого</p> <p>2) ООО «Рондо» - диван-кровати – 90 шт. - кресла – 290 шт. Итого Всего (выставить счета-фактуры покупателям)</p>			<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
81	<p>Расчет бухгалтерии Восстановлен НДС, зачисленный в бюджет, с суммы полученного аванса от ПАО «Прогресс»</p>			?
82	<p>Расчет бухгалтерии Списана задолженность ПАО «Прогресс» за отгруженную ему продукцию за счет ранее полученного аванса</p>			?
83	<p>Расчет бухгалтерии Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной за месяц готовой продукции (заполнить приложение 17):</p> <p>- диван-кроватей - кресел Итого</p>			<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
84	<p>Расчет бухгалтерии Начислена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет за проданную продукцию за месяц</p>			?
85	<p>Платежные поручения № 227-228. Выписка из расчетного счета от 27 дек. Начислено и уплачено за услуги по рекламе продукции:</p> <p>1) местной телекомпании ООО «Регион»: - стоимость услуги по рекламе - НДС (счет-фактура № 18 от 27 дек.) Перечислено с расчетного счета ООО «Регион»</p> <p>2) ПКИ «Надежда»: - стоимость услуги по рекламе - НДС (счет-фактура № 217 от 27 дек.) Перечислено с расчетного счета ПКИ «Надежда» Всего перечислено</p>			<p>35 000</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>28 000</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
86	<p>Платежные поручения № 229-230. Выписка из расчетного счета от 20 дек. Начислено и перечислено:</p> <p>1) за доставку готовой продукции со склада фабрики до станции отправления: - стоимость услуги по доставке ООО «Трансконтиненталь» - НДС (счет-фактура № 324 от 20 дек.)</p>			<p>150 000</p> <p>?</p>

	Перечислено с расчетного счета ООО «Трансконтиненталь»			?
	2) перечислено ПАО «Нева»			50 000
87	Расчет бухгалтерии			
	Списаны расходы по продаже продукции полностью			?
88	Выписка из расчетного счета за 30 дек.			
	Поступило на расчетный счет от ООО «Рондо» согласно расчетным документам, предъявленным к оплате в декабре, за проданную продукцию			7 500 000
	Учет финансовых операций и финансовых результатов			
89	Расчет бухгалтерии			
	Начислены проценты по предоставленному займу ООО «Мелодия» за второй месяц (30 дней) (<i>данные для расчета указаны в расшифровке к счету 58</i>)			?
90	Выписка из расчетного счета в банке от 21 дек.			
	Получены:			
	- основная сумма займа			?
	- проценты по займу за два месяца			?
91	Акт инвентаризации дебиторской задолженности от 25 дек.			
	В связи с признанием ООО «Проспект» банкротом списана дебиторская задолженность данной организации за счет резерва			?
	Списана оставшаяся сумма задолженности			?
	Отражена запись на забалансовом счете			?
92	Выписка из расчетного счета от 2 дек.			
	Получены дивиденды по акциям ПАО «Форест»			35 320
93	Выписка из расчетного счета от 30 дек.			
	Получены на расчетный счет проценты по облигациям ПАО «Зимний вечер» за 1-ый год			?
94	Расчет бухгалтерии. Справка бухгалтерии			
	Списана ¼ часть разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигации за 1-ый год			?
	Отражена сумма чистого дохода по облигациям за 1-ый год (разница между доходом и ¼ суммы превышения первоначальной стоимости облигации над их номинальной стоимостью)			?
95	Расчет бухгалтерии			
	Создан резерв под обесценение акций ПАО «Контраст» (в количестве 3 шт.), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по причине снижения стоимости акций до 1500 руб. за 1 шт.			
	Сумму резерва рассчитать			?
96	Договор купли-продажи ценных бумаг № 2 от 28 дек. Расчет бухгалтерии. РКО № 304 от 27 дек. ПКО № 307 от 27 дек.			
	Выкуплены собственные акции в количестве 500 шт. по цене 8 руб.			?
	Отражен доход по выкупленным акциям			?
	Акции реализованы новым собственникам по цене			

	15 руб. за 1 шт.:				
	1) списана учетная стоимость выкупленных акций				?
	2) отражено поступление от продажи выкупленных акций				?
97	Расчет бухгалтерии Выявлен и отражен финансовый результат от продажи продукции				?
98	Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество за декабрь (приложение 18 и 18а)				?
99	Расчет бухгалтерии Отражена сумма отложенного налогового актива, выявленного за месяц				68 000
100	Расчет бухгалтерии Отражено уменьшение сумм отложенного налогового актива за месяц				7000
101	Расчет бухгалтерии Отражено списание суммы отложенного налогового актива при выбытии актива, по которому он был начислен				29 000
102	Расчет бухгалтерии Отражена сумма отложенного налогового обязательства, выявленного за месяц				53 000
103	Расчет бухгалтерии Отражено уменьшение сумм отложенного налогового обязательства за месяц				18 000
104	Расчет бухгалтерии Отражено списание суммы отложенного налогового обязательства при выбытии актива, по которому оно было начислено				30 000
105	Расчет бухгалтерии Отражена сумма постоянного налогового обязательства за месяц				8000
106	Расчет бухгалтерии Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов				?
107	Расчет бухгалтерии Начислен условный расход по налогу на прибыль (приложение 19)				?
108	Расчет налога на добавленную стоимость Возмещен из бюджета НДС по оприходованным товароматериальным ценностям Заполнить приложение 20 , определив сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (<i>корреспонденция не ставится</i>)				?
109	Справка бухгалтерии Производится закрытие субсчетов за год, открытых к счетам 90, 91 (использовать информацию приложения 21):				?
	а)				?
	б)				?
	в)				?

110	г)			?
	д)			?
	Справка бухгалтерии			
	Списана чистая прибыль (чистый убыток) за год (закрыть счет 99 в разрезе субсчетов)			
	а)			?
б)	?			
в)	?			

Приложение 1

**Расчет стоимости опущенных материально-производственных запасов
в основное и вспомогательное производство**

Наименование материально-производственных запасов	1 вариант			2 вариант			3 вариант		
	кол-во	ср. цена, руб.	стоимость, руб.	кол-во	ср. цена, руб.	стоимость, руб.	кол-во	ср. цена, руб.	стоимость, руб.
Обивочная ткань (субсч. 10-1-1), м:									
- диван-кровать	3500			3700			3400		
- кресло	4500			4200			4700		
Итого	8000			7900			8100		
Бязь суровая (субсч. 10-1-2), м:									
- диван-кровать	2000			1900			2100		
- кресло	3000			3000			3100		
Итого	5000			4900			5200		
Металлоизделия (субсч. 10-1-3), шт.:									
- диван-кровать	500			510			510		
- кресло	1500			1450			1510		
Итого	2000			1960			2020		
Пиломатериалы (субсч. 10-1-4), м ³ :									
- диван-кровать	150			155			160		
- кресло	200			195			200		
Итого	350			350			360		
Прочие материалы (субсч. 10-6), кг:									
- диван-кровать	200			220			210		
- кресло	310			340			320		
Итого	510			560			530		
Бензин АИ-92 в транспортный цех (субсч. 10-3-1), л	3500			3600			3550		
Дизельное топливо в транспортный цех (субсч. 10-3-2), л	1500			1600			1650		

Приложение 2

Расчет доли (процента) отклонений фактической себестоимости от покупной (учетной) стоимости материально-производственных запасов

В рублях

Наименование материально-производственных запасов	Покупная (учетная) стоимость	ТЗР (отклонения)	Фактическая себестоимость
1	2	3	4=(2)+(3)
1. Обивочная ткань (субсч. 10-1-1):			
- остаток на начало месяца			
- поступило за месяц			
Итого			

доля (процент) отклонений ²	×		×
2. Бязь суровая (субсч. 10-1-2): - остаток на начало месяца - поступило за месяц Итого			
доля (процент) отклонений	×		×
3. Металлоизделия (субсч. 10-1-3): - остаток на начало месяца - поступило за месяц Итого			
доля (процент) отклонений	×		×
4. Пиломатериалы (субсч. 10-1-4): - остаток на начало месяца - поступило за месяц Итого			
доля (процент) отклонений	×		×
5. Бензин АИ-92 (субсч. 10-3-1): - остаток на начало месяца - поступило за месяц Итого			
доля (процент) отклонений	×		×
6. Дизельное топливо (субсч. 10-3-2): - остаток на начало месяца - поступило за месяц Итого			
доля (процент) отклонений	×		×
7. Запасные части (субсч. 10-5): - остаток на начало месяца - поступило за месяц Итого			
доля (процент) отклонений	×		×
8. Прочие материалы (субсч. 10-6): - остаток на начало месяца - поступило за месяц Итого			
доля (процент) отклонений	×		×
9. Инвентарь (субсч. 10-9-1): - остаток на начало месяца - поступило за месяц Итого			
доля (процент) отклонений	×		×
10. Хоз. принадлежности (субсч. 10-9-2): - остаток на начало месяца - поступило за месяц Итого			
доля (процент) отклонений	×		×
11. Спецодежда (субсч. 10-10): - остаток на начало месяца - поступило за месяц Итого			
доля (процент) отклонений	×		×

² Доля определяется делением итого отклонений на итого покупной стоимости

**Ведомость списания отклонений фактической себестоимости
от покупной (учетной) стоимости материально-производственных запасов**

В рублях

Направление использования материалов	В дебет счетов	С кредита счета 10 (расход)			
		учетная сто- имость	отклонения		фактическая себестоимость
			доля ³	сумма ⁴	
1	2	3	4	5=(3)×(4)	6=(3)+(5)
Диван-кровать					
<i>швейный участок:</i>					
- обивочная ткань (субсч. 10-1-1)	-				
- бязь суровая (субсч. 10-1-2)	-				
- прочие материалы (субсч. 10-6)	-				
<i>сборочный участок:</i>					
- металлоизделия (субсч. 10-1-3)	-				
- пиломатериалы (субсч. 10-1-4)	-				
<i>Итого</i>	20-1		×		
Кресло					
<i>швейный участок:</i>					
- обивочная ткань (субсч. 10-1-1)	-				
- бязь суровая (субсч. 10-1-2)	-				
- прочие материалы (субсч. 10-6)	-				
<i>сборочный участок:</i>					
- металлоизделия (субсч. 10-1-3)	-				
- пиломатериалы (субсч. 10-1-4)	-				
<i>Итого</i>	20-2		×		
Исправление брака:					
- обивочная ткань (субсч. 10-1-1)	28				
Транспортный цех:					
- бензин АИ-92 (субсч. 10-3-1)	23				
- дизельное топливо (субсч. 10-3-2)	23				
- запасные части (сч. 10-5)	23				
- инвентарь (субсч. 10-9-1)	23				
- хоз. принадлежности (субсч. 10-9-2)	23				
<i>Итого</i>	×		×		
Содержание и эксплуатация оборудо- вания:					
- запасные части (сч. 10-5)	25-1				
- прочие материалы (субсч. 10-6)	25-1				
<i>Итого</i>	×		×		
Прочие общепроизводственные расходы:					
- инвентарь (субсч. 10-9-1)	25-2				
- хоз. принадлежности (субсч. 10-9-2)	25-2				
- спецодежда (субсч. 10-11)	25-2				
<i>Итого</i>	×		×		
Всего	×		×		

³ Доля берется из приложения 2 по соответствующим видам материалов⁴ Сумма переносится в ФХЖ № 39

**Разработочная таблица по начислению амортизации
основных средств за декабрь 20__ г.**

Бухгалтерский счет затрат	Наименование основных средств	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб.	Норма амортизации (годовая, линейная), %	Годовая сумма амортизации, руб.	Сумма амортизации за декабрь, руб.
Основной цех					
25-1					
25-1					
25-1					
25-1					
<i>Итого</i>	×		×		
25-2					
25-2					
<i>Итого</i>	×		×		
Транспортный цех					
23					
23					
<i>Итого</i>	×		×		
Управление фабрики					
26					
26					
26					
26					
26					
<i>Итого</i>	×		×		
Всего	×		×		

Ведомость распределения страховых взносов

В рублях

В дебет счетов	Суммы начисленной заработной платы и отпускных	Сумма страховых взносов			
		в Пенсионный фонд (22 %)	в ФСС (2,9 %)	в ФФОМС (5,1 %)	в ФСС (страхование от несчастных случаев) (1,5 %)
20-1					
20-2					
<i>Итого</i>					
28					
25-1					
25-2					
23					
26					
96-1					
<i>Итого</i>					
Всего					

**Справка-расчет по использованию электроэнергии
подразделениями ПАО «Модерн»**

Наименование подразделения	Объем потребленной электроэнергии, кВт·ч			Сумма, руб. (тариф)		
	1 вар.	2 вар.	3 вар.	3,80 руб.	3,82 руб.	3,81 руб.
				1 вар.	2 вар.	3 вар.
Основной цех, всего 1) <i>швейный участок</i> (3/5 от общего объема кВт·ч по норме поровну на каждый вид изделия): - диван-кровать - кресло 2) <i>сборочный участок</i> (2/5 от общего объема кВт·ч по норме поровну на каждый вид изделия): - диван-кровать - кресло	64 600	63 200	61 900			
Транспортный цех	18 700	18 300	18 500			
Содержание и эксплуатация оборудования	3000	2900	3300			
Общепроизводственные цели	4500	4800	4000			
Управление фабрикой	9800	9400	9600			
Итого						

Справка-расчет по использованию воды подразделениями ПАО «Модерн»

Наименование подразделения	Объем потребленной воды, куб. м.			Сумма, руб.		
	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.
Транспортный цех (3/10 от общего объема): - горячая вода - холодная вода - итого						
Содержание и эксплуатация оборудования (7/40 от общего объема): - горячая вода - холодная вода - итого						
Общепроизводственные цели (7/40 от общего объема): - горячая вода - холодная вода - итого						
Управление фабрики (7/20 от общего объема): - горячая вода - холодная вода - итого						
Итого потреблено - горячей воды - холодной воды	520 1250	500 1510	510 1470			

Справочно.

Тариф за 1 куб. м холодной воды:

1 вариант – 27 руб.

2 вариант – 26 руб.

3 вариант – 28 руб.

Тариф за подогрев 1 куб. м воды:

1 вариант – 94 руб.

2 вариант – 95 руб.

3 вариант – 96 руб.

Тариф за водоотведение:

1 вариант – 24 руб. за 1 м³2 вариант – 27 руб. за 1 м³3 вариант – 25 руб. за 1 м³

Справка-расчет за отопление помещений ПАО «Модерн»

Наименование подразделения	Объем тепловой энергии в горячей воде, Гкал			Сумма, руб.		
	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.
Здание основного цеха	520	530	525			
Здание транспортного цеха	300	250	280			
Здание управления фабрики	100	90	110			
Итого						

Справочно.

Тариф за 1 Гкал:

1 вариант – 110 руб.

2 вариант – 115 руб.

3 вариант – 114 руб.

Расчет распределения затрат вспомогательного производства

Потребители	Объем услуг, т·км	Фактические затраты, руб.
Основной цех		
Управление фабрики		
Итого		

Расчет распределения расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (субсчет 25-1)

В рублях

Счет	Виды изделий	Основная заработная плата производственных рабочих	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
20-1	Диван-кровати		
20-2	Кресла		
28	Брак		
Итого			

Расчет распределения прочих общепроизводственных расходов (субсчет 25-2)

В рублях

Счет	Виды изделий	Основная заработная плата производственных рабочих	Прочие общепроизводственные расходы
20-1	Диван-кровати		
20-2	Кресла		
28	Брак		
Итого			

Извлечение из ведомости № 12 за декабрь 20__ г.

В рублях

Дебет счета и статьи аналитического учета	Кредитуемые счета												итого
Счет 20													
Диван-кровать 20-1													
Кресло 20-2													
Итого по счету 20													
Счет 23 Вспомогательные производства (расходы транспортного цеха)													
Итого по счету 23													
Счет 25 Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (25-1)													
Прочие общепроизводственные расходы (25-2)													
Итого по счету 25													
Счет 28 Брак в производстве													
Итого по счету 28													
Всего													

Расчет распределения общехозяйственных расходов

В рублях

Счет	Виды изделий	Основная заработная плата производственных рабочих	Общехозяйственные расходы
20-1	Диван-кровати		
20-2	Кресла		
Итого			

Извлечение из ведомости № 15
«Общехозяйственные расходы за декабрь 20__ г.»

В рублях

Статьи аналитического учета	Кредитуемые счета												Итого за месяц
1. Заработная плата работников управления													
2. Отчисления на социальные нужды													
3. Амортизация основных средств													
4. Амортизация нематериальных активов													
5. Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря													
6. Служебные командировки													
7. Охрана труда													
8. Прочие общехозяйственные расходы													
Итого													

Калькуляция производственной себестоимости диван-кроватьей

Выпуск _____ шт.

Производственная себестоимость изделия _____ руб. ____ коп.

В рублях

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало месяца	Затраты за месяц (оборот по дебету счета 20-1)	Незавершенное производство на конец месяца	Фактическая производственная себестоимость выпуска
1. Сырье и материалы				
2. Основная заработная плата производственных рабочих				
3. Отчисления на социальные нужды				
4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
5. Прочие общепроизводственные расходы				
6. Общехозяйственные расходы				
7. Потери от брака				
8. Прочие затраты				
Итого – производственная себестоимость				

Калькуляция производственной себестоимости кресел

Выпуск _____ шт.

Производственная себестоимость изделия _____ руб. ____ коп.

В рублях

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало месяца	Затраты за месяц (оборот по дебету счета 20-2)	Незавершенное производство на конец месяца	Фактическая производственная себестоимость выпуска
1. Сырье и материалы				
2. Основная заработная плата производственных рабочих				
3. Отчисления на социальные нужды				
4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
5. Прочие общепроизводственные расходы				
6. Общехозяйственные расходы				
7. Потери от брака				
8. Прочие затраты				
Итого – производственная себестоимость				

**Расчет фактической производственной себестоимости
отгруженной продукции**

В рублях

Показатели	Стоимость продукции по отпускным ценам		Фактическая себестоимость	
	диван-кровать	кресло	диван-кровать	кресло
1. Остаток готовой продукции на начало месяца	1 220 000	840 000		
2. Поступило на склад готовой продукции за месяц				
Итого				
3. Процент отклонений фактической себестоимости от стоимости продукции по отпускным ценам, %	×	×		
4. Отгружено готовой продукции за месяц				
5. Остаток готовой продукции на конец месяца				

Расчет налога на имущество за декабрь 20__ г.

Показатели	Величина
1. Среднегодовая стоимость имущества* (приложение 18а), руб.	
2. Ставка налога, %	
3. Сумма налога на имущество за год, руб.	
4. Перечисленные авансовые платежи за период с января по ноябрь, руб.	2 226 646
5. Причисляется к уплате в бюджет за декабрь (стр. 3 – стр. 4), руб.	

Расчет среднегодовой стоимости имущества за налоговый период 20__ г.

Дата	Остаточная стоимость имущества, руб.
1 января	131 100 000
1 февраля	133 800 000
1 марта	133 000 500
1 апреля	134 050 000
1 мая	135 750 000
1 июня	136 000 000
1 июля	135 500 000
1 августа	134 800 000
1 сентября	134 000 000
1 октября	134 200 000
1 ноября	133 700 000
1 декабря	?
1 января следующего года	?
Итого	?
Показатель	Величина
Количество месяцев налогового периода, увеличенное на единицу	?
Среднегодовая стоимость имущества*, руб.	?

Расчет текущего налога на прибыль и чистой прибыли за декабрь 20__ г.

Показатели	Сумма, руб.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	
2. Условный расход (доход) по налогу на прибыль (п. 1 × ставка налога)	
3. Сумма постоянного налогового обязательства** (приложение 19а)	
4. Величина отложенного налогового актива* (приложение 19а)	
5. Величина отложенного налогового обязательства* (приложение 19а)	
6. Сумма текущего налога на прибыль (п. 2 + п. 3 + п. 4 – п. 5)	
7. Сумма ОНА, списанного при выбытии актива (в дебет счета 99)	
8. Сумма ОНО, списанного при выбытии актива (в кредит счета 99)	
9. Чистая прибыль (п. 1 – п. 2 – п. 3 – п. 7 + п. 8)	

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, постоянных налоговых активах и обязательствах за декабрь 20__ г.

В рублях

Показатели	Начислено	Списано и погашено	Разница между оборотами*
ОНА (счет 09)	(Дебет 09)	(Кредит 09) ⁵	(Д-т – К-т)
ОНО (счет 77)	(Кредит 77)	(Дебет 77) ⁶	(К-т – Д-т)
ПНО (счет 99-4)	(Дебет 99-4)**	–	–

Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, за декабрь 20__ г.

Показатели	Налоговая база, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.
1. Реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам НДС		18/118	
2. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав		18/118	
3. Общая сумма НДС	×	×	
4. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (дебет счета 19)	×	×	
5. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	×	×	
6. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (с учетом остатка по счету 19 на 1 дек.)	×	×	
7. Итого сумма НДС, исчисленная: - к уплате в бюджет (стр. 3 – стр. 6) - к уменьшению (стр. 6 – стр. 3)	×	×	

⁵ Кроме тех ОНА, которые были списаны при выбытии актива (т.е. в дебет счета 99)⁶ Кроме тех ОНО, которые были списаны при выбытии актива (т.е. в кредит счета 99)

**Информация о суммах по субсчетам, открытых к счетам 90 и 91,
за период с января по ноябрь и за декабрь 20__ г.**

В рублях

Показатели	Суммы за период с января по ноябрь		Суммы за декабрь (из журнала операций)		Итого	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Субсчет 90-1 «Выручка»	–	94 400 000	–		–	
Субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»	76 000 000	–		–		–
<i>в т.ч.</i> коммерческие расходы	1 125 000	–		–		–
Субсчет 90-3 «Налог на добав- ленную стои- мость»	14 400 000	–		–		–
Субсчет 91-1 «Прочие доходы»	–	18 000 000	–		–	
Субсчет 91-2 «Прочие расхо- ды»	18 850 000	–		–		–

**Ведомость остатков по счетам на 31 декабря предыдущего года,
необходимая для составления баланса на эту дату**

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства 01	143 500 000
Амортизация основных средств 02	14 400 000
Отложенные налоговые активы 09	80 000
Материалы 10	2 877 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 19	110 500
Основное производство 20	470 000
Готовая продукция 43	1 000 000
Касса 50	4 500
Расчетные счета 51	3 590 000
Финансовые вложения краткосрочные 58	10 000
Финансовые вложения долгосрочные 58	236 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками 60	1 060 200
Расчеты с покупателями и заказчиками 62	700 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 66	1 800 050
Расчеты по налогам и сборам 68	562 000
Расчеты с органами социального страхования и обеспечения 69	530 000
Расчеты с персоналом по оплате труда 70	1 540 000
Расчеты с подотчетными лицами 71 (А)	3 000
Расчеты с разными дебиторами 76 (А)	40 000
Расчеты с разными кредиторами 76 (П)	355 000
Отложенные налоговые обязательства 77	50 000
Уставный капитал 80	118 935 000
Резервный капитал 82	5 946 750
Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов) 83	2 450 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 84 (П)	4 892 000
Резервы предстоящих расходов 96	100 000

**Информация, необходимая для составления
отчета о финансовых результатах за 20__ год**

В рублях

Показатель	За период с января по ноябрь	За декабрь
Выручка	?*	?*
Себестоимость продаж	?*	?*
Коммерческие расходы	?*	?*
Прибыль от продаж	?	?
Доходы от участия в других организациях	56 820	?
Проценты к получению	23 300	?
Проценты к уплате	2 500 000	?
Прочие доходы	17 919 880	?
Прочие расходы	16 350 000	?
Прибыль до налогообложения ¹	?	?
Для справки.		
<i>Условный расход по налогу на прибыль</i>	? ⁸	?
Изменение отложенных налоговых активов	**	***
Изменение отложенных налоговых обязательств	**	***
Прочее	**	***
Текущий налог на прибыль, в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	?	***
	**	***

* Использовать информацию приложения 21

** Использовать информацию приложения 23а

*** Использовать информацию приложений 19 и 19а

Приложение 23а

**Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах,
постоянных налоговых активах и обязательствах
за период с января по ноябрь 20__ г.**

В рублях

Показатели	Начислено	Списано и погашено	Разница между оборотами
ОНА (счет 09)	400 000	300 000	?
ОНА, списанный в дебет сче- та 99	–	50 000	–
ОНО (счет 77)	500 000	430 000	?
ОНО, списанное в кредит сче- та 99	–	40 000	–
ПНО (счет 99-4)	12 000	–	–

⁷ Сравнить с сальдо на 1 дек. по субсчету 99-1 с учетом суммы по строке «Прочее»⁸ Сравнить с сальдо на 1 дек. по субсчету 99-2

**Информация, необходимая для составления отчета
о движении денежных средств за 20__ год**

В рублях

Показатель	За период с января по ноябрь	За декабрь
Остаток денежных средств на начало отчетного года	?	
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего, <i>в том числе:</i>	?	
поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	89 427 500	
прочие поступления	450 000	
Платежи – всего, <i>в том числе:</i>	?	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	44 478 500	
в связи с оплатой труда работников	20 700 000	
процентов по долговым обязательствам	2 500 000	
налога на прибыль организаций	8 550 000	
прочие платежи	8 850 000	
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего, <i>в том числе:</i>	?	
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	500 000	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	25 000	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	3000	
Платежи – всего, <i>в том числе:</i>	?	
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	3 148 700	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	60 000	
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего, <i>в том числе:</i>	?	
получение кредитов и займов	1 500 000	
прочие поступления	–	
Платежи – всего, <i>в том числе:</i>	?	
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	–	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	1 212 800	
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	?	