

Федеральное агентство по образованию
ФГБОУ ВПО «Удмуртский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра финансов и учета

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Контрольная работа и указания по ее выполнению для студентов очной,
заочной и внебюджетной формы обучения
специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ижевск, 2015

«УТВЕРЖДАЮ»
Зам. директора ИЭиУ
по учебно-методической работе
_____ О.А. Воробьева
« _____ » _____ 2015 г.

Составитель:
к.э.н., доцент кафедры «Финансы и учет» Ильина Т.А.

Контрольная работа и указания по ее выполнению обсуждены и одобрены
на заседании кафедры финансов и учета

И.о. Зав. кафедрой

А.В. Иванова

Протокол № _____ от _____ 2015 г.

© Ильина Т.А., 2015
© ИЭиУ ФГБОУ ВПО «УдГУ», 2015

Содержание

Введение.....	стр.4
1. Задание для выполнения контрольной работы.....	стр.5
2. Указания для выполнения контрольной работы.....	стр.11
3. Приложение № 1.....	стр.21
4. Приложение № 2.....	стр.36
5. Приложение № 3.....	стр.38
6. Приложение № 4.....	стр.39
7. Приложение № 5.....	стр.40
8. Приложение № 6.....	стр.42
9. Приложение № 7.....	стр.43
10. Приложение № 8.....	стр.44
11. Приложение № 9.....	стр.45
12. Рабочие документы № 1-16.....	стр.47
13. Список рекомендуемой литературы.....	стр.65

Введение

Основная цель лабораторного практикума – закрепление и систематизация полученных в ходе лекционного курса теоретических знаний по бухгалтерскому учету и развитие практических умений и навыков студентов по организации и осуществлению финансового и управленческого учета в коммерческих организациях. А также – углубленное изучение основных принципов бухгалтерского учета и базовых правил ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и собственного капитала в организациях.

В ходе лабораторного практикума рассматриваются различные хозяйственные ситуации, позволяющие раскрыть систему первичного учета, счетов и двойной записи, процесс регистрации бухгалтерских данных и оформления учетных регистров на основе данных синтетического и аналитического учета, изучить принципы формирования учетной политики организации управленческого и финансового учета, содержание бухгалтерской отчетности и порядок ее формирования.

Одной из форм контроля является выполнение студентами контрольной работы. На выполнение контрольной работы студентам отводится до 40 часов. Контрольная работа выполняется студентами по вариантам. Вариант выбирается по последней цифре зачетной книжки:

Первый вариант выполняют студенты номер зачетной книжки, которых заканчивается на 0 и 1;

Второй вариант выполняют студенты номер зачетной книжки, которых заканчивается на 2 и 3;

Третий вариант выполняют студенты номер зачетной книжки, которых заканчивается на 4 и 5;

Четвертый вариант выполняют студенты номер зачетной книжки, которых заканчивается на 6 и 7

Пятый вариант выполняют студенты номер зачетной книжки, которых заканчивается на 8 и 9.

1. Задание для выполнения контрольной работы

Общая характеристика предприятия

Наименование: ОАО «Машиностроитель», ИНН 7715000141, КПП 332801001

Адрес: 426000, г. Ижевск, ул. Транспортная, 100

Телефон: (3412) 916202

Свидетельство о постановке на учет: серия 77 № 0007777 от 07.12.200_ г.

Код по ОКПО - 00255533

Организационно-правовая форма: открытое акционерное общество

Код по ОК ОПФ - 47

Код по ОКФС - 65

Вид деятельности: производство, торговля

Код по ОКВЭД – 15271

Код по ОКЕИ – 384/385

Расчетный счет: №40703810338040100116 в банке «Ижкредит» г. Ижевск,
к/с 30101810400000000227, БИК 04452227

Структура предприятия

ОАО "Машиностроитель" - современное автоматизированное предприятие, оснащенное новыми технологиями. Предприятие зарегистрировано в Ижевске в 2001 г. в форме открытого акционерного общества с уставным капиталом 13 000 тыс. руб. Основными видами деятельности, зарегистрированными уставом являются: производство изделий типа А, В, С, D; Е и торговая деятельность.

Предприятие состоит из двух цехов основного производства (механический и сборочный) и двух цехов вспомогательного производства (транспортный и энергетический). Предприятие имеет Торговый дом, который осуществляет продажу собственной продукции и промышленных товаров, приобретенных с целью продажи. Организационная структура управления предприятием приведена на рис. 1.

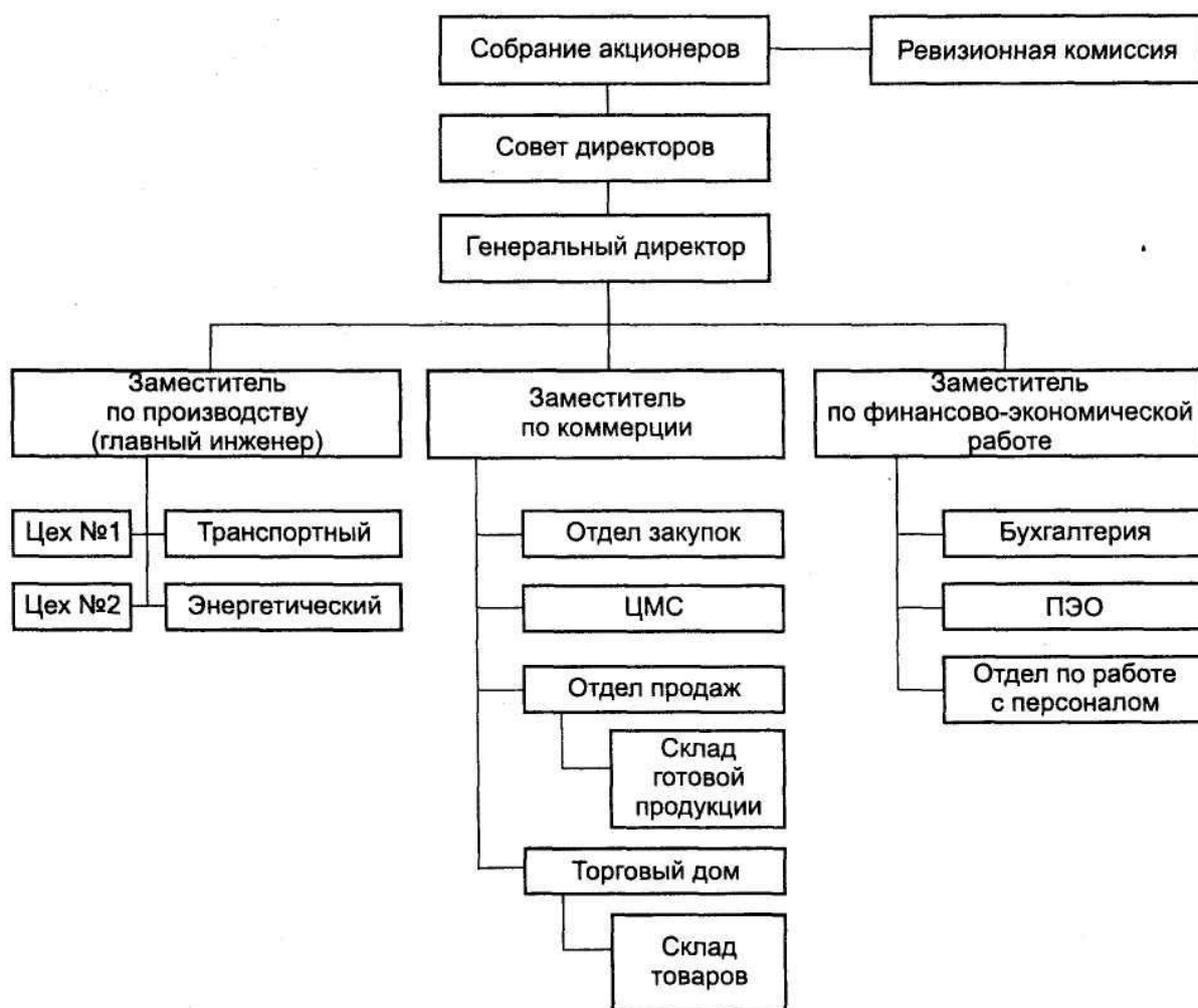


Рис. 1. Организационная структура управления
ОАО "Машиностроитель"

Описание производственной деятельности предприятия

На предприятии по состоянию на 1 января 20_ г. работают 72 человека. Уровень квалификации специалистов высокий.

Производственная деятельность предприятия ОАО "Машиностроитель" осуществляется двумя цехами основного производства: **механическим (цех № 1)** и **сборочным (цех № 2)**, и двумя цехами вспомогательного производства: **транспортным и энергетическим.**

Механический цех № 1 специализируется на изготовлении деталей пяти наименований Д1 Д2, Д3, Д4, Д5, используемых для сборки производимых предприятием изделий. Каждая деталь в процессе изготовления проходит три операции:

- 1) раскрой;
- 2) обточка;
- 3) шлифовка.

Для изготовления деталей мастер цеха получает на центральном ма-

териальном складе (ЦМС) необходимые материалы по требованиям на запланированную программу выпуска деталей.

Принимает готовые детали после прохождения всех стадий обработки в цехе № 1 служба технического контроля (ТК). Затем готовые детали оформляются документами для передачи их в сборочный цех № 2. Забракованные ТК детали оформляются актами о браке и подлежат сдаче в лом. Материалы, израсходованные на забракованные детали, списываются на виновных лиц.

На первое число каждого месяца в цехе № 1 могут оставаться детали, не прошедшие все стадии обработки, не принятые ТК и не переданные в сборочный цех № 2, т.е. имеет место незавершенное производство. Объем незавершенного производства определяется для планирования и учета по стоимости материалов, переданных на изготовление деталей.

Сборочный цех № 2 специализируется на конструировании и сборке изделий четырех типов: Изделие А, Изделие В, Изделие С, Изделие D. На производство изделий расходуются изготовленные механическим цехом № 1 детали Д1, Д2, Д3, Д4, Д5 и комплектующие материалы К1 К2, К3. Детали передаются в сборочный цех из механического цеха, а комплектующие материалы и изделия мастер сборочного цеха получает с ЦМС по требованию.

Количество используемых в сборке деталей и комплектующих материалов приведено в табл. 1.

Таблица 1

Таблица деталей, входящих в изделие

Наименование изделий	Наименование деталей					Наименование комплектующих		
	Д1	Д2	Д3	Д4	Д5	К1	К2	К3
Изделие А	2		1	4		3		2
Изделие В		3	7		2	1	5	
Изделие С	3	5					2	1
Изделие D	1		3		5	4	1	

Изготовленные в течение отчетного месяца изделия принимаются ТК и сдаются на склад готовой продукции по накладным формы № МХ-18.

Транспортный цех обслуживает цехи основного производства, заводоуправление, центральный материальный склад и торговый дом, занимается перевозкой грузов и работников предприятия. Цех выполняет все виды текущего ремонта и обслуживание транспортных машин, механизмов и легкового автотранспорта.

Энергетический цех занимается выработкой тепловой энергии, которая потребляется структурными подразделениями внутри предприятия, торговым домом и частично реализуется потребителям на сторону. Пред-

приятие использует покупную электроэнергию, которая распределяется по структурным подразделениям согласно справке-расчету, составленной на основании счетов-фактур поставщика электроэнергии - ОАО "Удмуртэнерго".

Основными потребителями продукции ОАО "Машиностроитель" являются:

ПКФ "Экстра" - приобретает на основе долгосрочных договоров Изделие «А» и Изделие «С»;

ОАО "Биомашприбор" - приобретает в качестве комплектующих для собственного производства Изделие «D» в количестве 100 штук ежемесячно;

Кроме основных потребителей отпуск продукции осуществляется и другим отечественным потребителям на основе Приказов-накладных на отпуск, а также через собственный Торговый дом населению.

В декабре 200х г. утверждены следующие цены на отпуск продукции (см. табл. 2).

Таблица 2

**Цены на отпуск продукции ОАО «Машиностроитель»
на декабрь 200х г.**

Прайс-лист изделий ОАО "Машиностроитель"		
Наименование изделия	Цена без НДС за единицу, руб.	Цена с НДС за единицу, руб.
A	35000,00	41300,00
B	40000,00	47200,00
C	28000,00	33040,00
D	47000,00	55460,00
E	30000,00	36000,00

Торговый дом является также структурным подразделением ОАО "Машиностроитель", занимается продажей Изделия С и осуществляет торговлю мебелью.

Экономическая деятельность и управление предприятием

В системе управления ОАО "Машиностроитель" экономическую работу осуществляют: планово-экономический отдел (начальник Е.А. Желонкин) и бухгалтерия (главный бухгалтер В.А. Шумов). Оба структурных подразделения подчиняются заместителю генерального директора по финансово-экономической работе И.И. Долгову.

На 20хх г. запланированы основные показатели производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Машиностроитель», приведенные в табл. 3.

Таблица 3

**Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности
ОАО «Машиностроитель на 20xx г.**

Наименование показателей	Ед. измерения	Фактические данные за предыдущий отчетный год	План на 200x_г.
1. Стоимость основных фондов -	тыс. руб.	176 882	180 000
в том числе: основных фондов	тыс. руб.	176 882	180 000
2. Численность работающих -	чел.	72	85
всего			
в том числе:			
рабочие		31	40
специалисты		37	40
АУП		4	5
3. Товарный выпуск - всего	тыс. руб.	352 880	360 000
4. Объем продаж - всего	тыс. руб.	547 200	360 000
в том числе:			
готовой продукции		500 050	333 000
товаров		47 150	27 000
5. Себестоимость реализованной	тыс. руб.	372 840	278 000
6. Себестоимость проданных то-	тыс. руб.	32 420	24 100
7. Валовая прибыль	тыс. руб.	50 740	52 500
8. Прибыль от продаж	тыс. руб.	25 426	57 900
9. Налог на прибыль	тыс. руб.	5 005	6 400
10. Нераспределенная прибыль	тыс. руб.	20 800	18 000

Учет всех хозяйственных операций и формирование бухгалтерской отчетности осуществляет бухгалтерия, структура которой приведена на рис. 2.

Организация учетных работ осуществляется в соответствии с требованиями российского законодательства, нормативных актов по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. На 200x г. приказом генерального директора ОАО "Машиностроитель" утверждена учетная политика (Приложение 1).

Форма организации учета предусматривает использование журналов-ордеров на отдельных участках бухгалтерского учета: касса, расчетный счет, валютный счет, начисление заработной платы, заполнение счетов-фактур и ведение книг покупок и продаж. Оформление бухгалтерских документов и сопровождение бухгалтерских записей компьютеризировано.



Рис. 2. Структура бухгалтерии ОАО "Машиностроитель"

Внимательно ознакомившись со структурой, видами и особенностями производственно-хозяйственной деятельности ОАО "Машиностроитель", вы можете приступить к выполнению заданий. Значительная часть информации о предприятии для выполнения заданий размещена в приложениях.

Составление основного рабочего документа - Журнала хозяйственных операций (РД) потребует знаний нормативных документов, теории бухгалтерского учета и умения правильно пользоваться рабочим планом счетов (Приложение 1), блоками исходных документов (ИД) и рабочих документов (РД).

Отчетный месяц – декабрь. Входящая аналитическая информация по состоянию на 01 декабря 200х г. приведена в сальдовой ведомости по счетам (Приложение 2) и расшифровках отдельных счетов и статей баланса (приложения 3,4,5,6,7,8).

Все операции в бухгалтерском учете ОАО "Машиностроитель" следует отражать в журнале хозяйственных операций в той последовательности, в которой они приведены в задании. Задание сформировано по участкам бухгалтерии (см. рис. 2).

2. Указания для выполнения контрольной работы:

1. Записать в счетах синтетического учета суммы начальных остатков по данным ведомости, приведенной в приложении 2.

2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций. Исходные данные с суммами для каждого варианта приведены в таблице 1.

3. Отобразить хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета. Недостающие суммы рассчитать и записать в журнале регистраций хозяйственных операций. Исходные данные по вариантам и рабочие документы (РД) для заполнения приведены в приложениях.

4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за отчетный период (РД № 15, 16).

5. Составить «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» за отчетный период по действующим формам.

ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗА ДЕКАБРЬ

Содержание операций, бухгалтерские документы	Суммы (руб.) по вариантам					Примечание
	1	2	3	4	5	
Операции по движению основных средств и нематериальных активов						
1. Принят на учет объект основных средств согласно счету-фактуре	300000	330000	350000	240000	250000	
НДС (определить)						
Расходы по транспортировке объекта основных средств по счету ГАТП за транспортные услуги	16000	10000	13000	12000	20000	
НДС (определить)						
2. Принято в эксплуатацию производственное оборудование в цех № 1 (сумму определить и проставить)						
3. Акцептован счет-фактура ООО «Рексервис» за разработку товарного знака на сумму 35400 руб. (включая НДС) (суммы определить и проставить)						
НДС						
Отражена сумма уплаченной госпошлины за регистрацию товарного знака	250	250	250	250	250	
Принят к учету нематериальный актив (товарный знак) по первоначальной стоимости (сумму определить и проставить)						
4. Вследствие физического износа списано производственное оборудование: Отражена первоначальная стоимость выбывающего объекта	308000	121400	190225	345000	130000	

Продолжение табл. 4

Отражена сумма накопленной амортизации по выбывающему объекту основных средств						
5. Продано акционерному обществу "ВЕГА" грузовое транспортное средство автомобиль ЗИЛ:						Составить разработочную таблицу по начислению амортизации основных средств См. приложение 3, операцию 7, 81
Сумма согласно договора купли-продажи (справочно)	118000	177000	82600	94400	59000	
Первоначальная стоимость	90000	90000	90000	90000	90000	
Сумма износа на дату продажи (сумму определить)						
Списана остаточная стоимость выбывающего объекта (сумму определить)						
6. Получено на безвозмездной основе основное средство от ОАО "Стройкомплект"	88500	90000	98500	76000	70900	
7. Составьте разработочную таблицу и начислите амортизацию основных средств:						См. приложение 3, РД №1
общехозяйственного назначения						
общепроизводственного назначения:						
цех № 1						
цех № 2						
вспомогательных производств:						
транспортного участка						
котельной						
Торгового дома						
Начислена амортизация по нематериальным активам в сумме 4748 руб.						

Операции по движению товарно-материальных ценностей						
8. Оприходованы материалы на ЦМС по товарно-транспортным накладным и счетам-фактурам от поставщиков:						
ОАО "Металл" - материалы М1, М4	338250	338250	338250	338250	338250	
НДС	60885	60885	60885	60885	60885	
ОАО "Костромской комбинат" - материалы М2, М6, М8	503800	503800	503800	503800	503800	
НДС	90684	90684	90684	90684	90684	
ООО "Интерпоставка" - материалы М3	80000	80000	80000	80000	80000	
НДС	14400	14400	14400	14400	14400	
ЗАО "Протон" - материалы М9, М10	54000	54000	54000	54000	54000	
НДС	9720	9720	9720	9720	9720	
ОАО "Пенопласт" – комплектующие К2, К3	5200000	5200000	5200000	5200000	5200000	
НДС	936000	936000	93600	936000	936000	
ООО "Сургут" - топливо Т2	50000	50000	50000	50000	50000	См. операцию 79.
НДС	9000	9000	9000	9000	9000	
ОАО "Поставка" - запчасти ЗАП4	1000	1000	1000	1000	1000	
НДС	180	180	180	180	180	
ООО "Эконика" - материалы М5, М7	734400	734400	734400	734400	734400	
НДС	132192	132192	132192	132192	132192	
9. Отпущены материалы сторонним покупателям по накладным на основании договоров купли-продажи:						
работнику предприятия в счет заработной платы за материалы на сумму	100	100	2000	500	1000	
учетная цена	60	75	1750	450	900	

Продолжение табл. 4

ООО "Конти" без предварительной оплаты за материалы включая НДС учетная цена	1770 1000	9440 6000	19470 15000	25960 20000	18880 11000	
10. Передан по накладной хозяйственный инвентарь безвозмездно детскому дому "Ромашка" на сумму учетная цена	60 60	2000 2000	100 100	100 100	750 750	
11. Отпущены материалы в цех № 1 по требованию согласно месячной потребности	2212995	2212995	2212995	2212995	2212995	
12. Отпущены комплектующие изделия в цех № 2 по требованию согласно месячной потребности	23035000	23035000	23035000	23035000	23035000	
13. Получены от торговой компании комплекты офисной мебели	528720	528720	528720	528720	528720	
14. Приняты к учету услуги таможни на основании счета-фактуры НДС	12500 2250	12500 2250	12500 2250	12500 2250	12500 2250	
15. Комплекты мебели переданы со склада товаров в Торговый дом	528720	528720	528720	528720	528720	
16. Отпущены со склада готовой продукции для продажи в Торговый дом Изделия С в количестве 10 штук	220000	220000	220000	220000	220000	
17. Отпущены по требованию товарно-материальные ценности с ЦМС на хозяйственные нужды: заводоуправления (ХОЗИНВ 3); цеха № 2 (ХОЗИНВ 4)	2000 100	2000 100	2000 100	2000 100	2000 100	
18. Отпущены по требованию товарно-материальные ценности: в энергетический цех (мазут); в транспортный цех (запчасти)	19000 3500	19000 3500	19000 3500	19000 3500	19000 3500	

Операции по расчетам с поставщиками						
19. Акцептован счет ОАО "Удмуртэнерго" за потребление электроэнергии в декабре с отнесением на затраты согласно справки-расчету (кроме затрат Торгового дома)						См. приложение 5, операцию 71
НДС	11844	11340	12690	13536	11680	
20. Акцептован счет МУП "Водоканал" с отнесением на затраты согласно справки-расчету (кроме затрат Торгового дома)						См. приложение 5, операцию 71
НДС	4680	3870	5130	4500	3250	
21. Акцептован счет-фактура за консультационные услуги	3100	3400	2100	2500	2000	
НДС	558	612	378	450	360	
22. Акцептованы счет-фактура: За услуги связи, оказанные в декабре 200х года,	6200	800	4500	5500	5000	
НДС	1116	1044	810	990	900	
За рекламу по договору № 4 от 02.05.200х г.с ООО "Реклама"	5000	4000	3000	2250	1250	
НДС	900	720	540	405	225	
23. Акцептован счет-фактура за ремонт здания заводоуправления	59000	58000	62000	61000	60000	
НДС	10620	10440	11160	10980	10800	

Операции по учету оплаты труда					
24. Начислена заработная плата:					
а) рабочим: цеха № 1	130976	130976	130976	130976	130976
цеха № 2	163137	163137	163137	163137	163137
транспортного цеха	45060	45060	45060	45060	45060
энергетического цеха	52500	52500	52500	52500	52500
б) специалистам: цеха № 1	27500	27500	27500	27500	27500
цеха № 2	69500	69500	69500	69500	69500
транспортного цеха	17500	17500	17500	17500	17500
энергетического цеха	17500	17500	17500	17500	17500
в) аппарату управления	307782	307782	307782	307782	307782
г) работникам отдела сбыта	57500	57500	57500	57500	57500
д) работникам Торгового дома	45523	45523	45523	45523	45523
25. Начислены отпускные за декабрь					
Зонову Д.И. (водитель-экспедитор)	12127	12127	12127	12127	12127
Карпову С.Г. (агент по снабжению)	10556	10556	10556	10556	10556
Крайному С.Т. (токарь-заточник цеха № 1)	9078	9078	9078	9078	9078
За январь	7173	7173	7173	7173	7173
26. Произведены удержания из заработной платы:					
а) налога на доходы с физических лиц	126542	126542	126542	126542	126542
б) алименты	2719	3263	4350	2393	2175
в) прочие удержания:					
• отражена сумма взыскиваемой недостачи	1700	2500	3000	5700	7000
• произведено удержание стоимости материалов, реализованных работнику в счет заработной платы	100	100	2000	500	1000

<p>27. Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды от начисленной заработной платы: (%), (суммы рассчитать и проставить) в том числе:</p> <p>а) в Пенсионный фонд (%)</p> <p>рабочих цеха № 1 рабочих цеха № 2 рабочих и специалистов транспортного цеха рабочих и специалистов энергетического цеха специалистов цеха № 1 специалистов цеха № 2 аппарата управления работников отдела сбыта работников Торгового дома</p> <p>отпускные за декабрь: Зонова Д.И. (водитель-экспедитор) Карпова С.Г. (агент по снабжению) Крайнова С.Т. (токарь-заточник цеха № 1)</p> <p>отпускные января</p>						
--	--	--	--	--	--	--

б) в Фонд социального страхования (%) рабочих цеха № 1 рабочих цеха № 2 рабочих и специалистов транспортного цеха рабочих и специалистов энергетического цеха специалистов цеха № 1 специалистов цеха № 2 аппарата управления работников отдела сбыта работников Торгового дома отпускные за декабрь: Зонова Д.И. (водитель-экспедитор) Карпова С.Г. (агент по снабжению) Крайнова С.Т. (токарь-заточник цеха № 1) отпускные января						
в) в Фонд обязательного медицинского страхования (%) рабочих цеха № 1 рабочих цеха № 2 рабочих и специалистов транспортного цеха рабочих и специалистов энергетического цеха специалистов цеха № 1 специалистов цеха № 2 аппарата управления работников отдела сбыта работников Торгового дома отпускные за декабрь:						

Зонова Д.И. (водитель-экспедитор) Карпова С.Г. (агент по снабжению) Крайнова С.Т. (токарь-заточник цеха № 1) отпускные января						
Операции по кассе						
28. Получено по чеку № 265006 01.12.20xx года на командировочные расходы Петрова Ю.В. и Кузьмина Е.Л.	8000	8000	8000	8000	8000	
29. Выдан аванс на командировочные расходы для доставки материалов: Петрову Ю.В. 01.12.20xx г. (водитель-экспедитор)	4000	4000	4000	4000	4000	
Кузьмину Е.Л. 01.12.20xx г. (водитель-экспедитор)	4000	4000	4000	4000	4000	
30. Получено по чеку № 265007 от 05.12.20xxг., в т.ч.: на выдачу заработной платы за ноябрь	1 005 000 997000					
на командировочные расходы Иванову В.Г. и Клепцову Е.А.	8000	8000	8000	8000	8000	
31. Выдан аванс на командировочные расходы для доставки материалов: Иванову В.Г. 06.12.20xx г. (водитель-экспедитор)	4000	4000	4000	4000	4000	
Клепцову Е.А. 15.12.20xx г. (водитель-экспедитор)	4000	4000	4000	4000	4000	
32. Выдана заработная плата за ноябрь: 05.12.20xx г. по ведомости № 43, 47	528075	528075	528075	528075	528075	
06.12.20xx г. по ведомости № 44, 48	328300	328300	328300	328300	328300	
07.12.20xx г. по ведомостям № 45, № 46	100925	100925	100925	100925	100925	
Отражена депонированная заработная плата	39700	39700	39700	39700	39700	

Продолжение табл. 4

33. Произведен расчет с подотчетными лицами 14.12.20xx г. согласно авансовых отчетов размер суточных составляет:	200	100	150	250	500	См. приложение № 6, операции 37-40
Кузьминым Е.Л.						
Петровым Ю.В.						
34. Принят в кассу от ООО "Автор" авансовый платеж 26.12.20xx г. по договору от 12.01.20xx г.	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	
35. Принято от работника в погашение займа согласно договора займа	50 000	10 000	20 000	30 000	15 000	
36. Оприходована в кассу предприятия выручка Торгового дома	4614300	4614300	4614300	4614300	4614300	См. операцию 74
По объявлению на взнос наличными сдана выручка в банк	4614300	4614300	4614300	4614300	4614300	
Операции по расчету с подотчетными лицами						
37. Принят авансовый отчет Иванова В.Г. (7 дней)						См. приложение
38. Принят авансовый отчет Петрова Ю.В. (9 дней)						См. приложение
39. Принят авансовый отчет Кузьмина Е.Л. (11 дней)						См. приложение
40. Принят авансовый отчет Клепцова Е.А. (5 дней)						См. приложение
Операции по учету производства и продаж						
41. Составьте ведомости затрат на производство:						Суммы определить и проставить, РД № 3,4
по энергетическому цеху						
по транспортному цеху						
42. Произведен расчет, распределены и списаны затраты по энергетическому цеху на основании справки-расчета						См. приложение № 7, операцию 53 РД № 5

Продолжение табл. 4

43. Произведен расчет, распределены и списаны затраты по транспортному цеху						См.приложение № 8, операцию 71, РД № 6
44. Составлена ведомость распределения и списаны общепроизводственные расходы по: цеху № 1 цеху № 2						РД № 7,8
45. Составлены ведомости затрат на производство по: цеху № 1 цеху № 2						РД № 9, 10
46. Составлена ведомость распределения: общехозяйственных расходов расходов на продажу готовой продукции.						РД № 11, 12
47. Сданы на склад готовой продукции по плановой себестоимости (суммы определить и проставить): А- 100 изделий по 28000 руб. В – 175 изделий по 30000 руб. С – 300 изделий по 22000 руб. D – 280 изделий по 38000 руб.						Операции отразить с использованием счета 40
48. Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции (незавершенное производство на конец месяца 31818 руб.)						РД № 13
49. Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости (сумму определить)						РД № 13

Продолжение табл. 4

50. Отгружено покупателям на основании приказов-накладных: ПКФ "Экстра" - 250 изделий С, 150 изделий А ОАО "Биомашприбор" - 300 изделий D						См. табл. 2, операции 48, 79.
51. Отгружено по договору купли-продажи № 4 от 15.03.20xx г. ООО "Рассвет" 30 изделий С, 10 изделий В						см. операции 48, 51
52. Отпущены ООО «Автор» по договору поставки тепловой энергии от 12.01.20xxг.						См. операцию 43
Операции по расчетному счету						
53. Оплачены счета-фактуры поставщиков за поступившие материалы согласно распоряжению главного бухгалтера	1948080	1948080	1948080	1948080	1948080	
54. Списано по платежным поручениям в погашение кредиторской задолженности поставщикам	7430000	7430000	7430000	7430000	7430000	
55. Оплачен счет-фактура поставщиков за приобретенный станок						см. операцию 1
Оплачен счет-фактура ГАТТ за транспортные услуги						
56. Оплачена госпошлина за регистрацию товарного знака						см. операцию 3
57. Оплачены счета-фактуры:						
от 31.12.20xx г. ОАО "Удмуртэнерго"	77644	74340	83190	88738	76570	
от 31.12.20xx г. МУП "Водоканал"	30680	25370	33630	29500	21310	
от 31.12.20xx г. за услуги связи	7316	6844	5310	6490	5900	

Продолжение табл. 4

58. Перечислены взносы: в Пенсионный фонд	2580300	2580300	2580300	2580300	2580300	
в Фонд социального страхования	660900	660900	660900	660900	660900	
в Фонд медицинского страхования	77660	77660	77660	77660	77660	
59. Перечислены налоги в бюджет: налог на прибыль	1228570	1228570	1228570	1228570	1228570	
налог на добавленную стоимость	1828400	1828400	1828400	1828400	1828400	
налог на доходы физических лиц	126542	126542	126542	126542	126542	
60. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит по кредитному договору № 078 от 05.12.200х г.	6000000	6000000	6000000	6000000	6000000	
61. Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей за реализованную продукцию	31093000	31093000	31093000	31093000	31093000	см. операцию 79
62. Оплачены платежным поручением 26.12.20xx года проценты за пользование кредитом с 06 по 20.12.20xx г.;						
• начислены проценты за пользование кредитом	69041	69041	69041	69041	69041	
• оплачены проценты за пользование кредитом	69041	69041	69041	69041	69041	
• произведен возврат кредита;	6000000	6000000	6000000	6000000	6000000	
Операции по учету товаров и их продажам						
63. Отражается торговая наценка по оприходованным товарам согласно ценам, установленным директором Торгового дома	345280	345280	345280	345280	345280	
64. Приняты к учету затраты на электроэнергию, тепло и воду в части затрат Торгового дома по справке бухгалтера						См. операции 19, 20, 43 Приложение 5, 7

Продолжение табл. 4

65. Списаны расходы будущих периодов на издержки Торгового дома						
66. Оприходована выручка в кассу Торгового дома от покупателей (ККМ)	4614300	4614300	4614300	4614300	4614300	
67. Списываются расходы на продажу по Торговому дому, относящиеся к отчетному периоду (за декабрь 20xx г.)						Сумму определить и проставить, РД № 14
68. Списывается стоимость проданных товаров	4614300	4614300	4614300	4614300	4614300	
69. Сторнируется торговая наценка по реализованным товарам	1705724	1705724	1705724	1705724	1705724	
70. Начислен НДС по реализации товаров						Сумму определить и проставить
Финансовые и налоговые операции и формирование финансовых результатов						
71. Исчислен налог на имущество за 20xx г.	1029409	1029409	1029409	1029409	1029409	
72. Признана в качестве дохода выручка от продажи готовой продукции, товаров, работ, услуг						Готовая продукция
						За теплоэнергию
						Прочая реализация:
						Основных средств
						Материалов

Окончание табл. 4

73. Списаны затраты на продажу готовой продукции						
74. Списаны управленческие расходы						
75. Начислен НДС:						
по реализации основного средства (см.операцию 5)						
по реализации материалов						
Списан НДС в уменьшение задолженности бюджету:						
по поступившим основным средствам (см. операцию 1)						
по поступившим материалам						
76. Определен финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров						
77. Произведено закрытие внутренними записями субсчетов по счетам 90, 91						
78. Списывается сальдо прочих доходов и расходов						
79. Начислен налог на прибыль						
80. Произведено закрытие счета "Прибыли и убытки"						

Извлечение

Открытое акционерное общество

«Машиностроитель»

Приказ № 87 от «30» декабря 20xx г.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах приказываю:

утвердить положение «Учетная политика» ОАО «Машиностроитель» на 20xx г. для целей бухгалтерского и налогового учета.

Генеральный директор _____

Утверждено приказом генерального директора
от 30 декабря 20xx г.

№ _____

Положение
«Учетная политика»
ОАО «Машиностроитель» на 20xx г.

Раздел 1. Общие вопросы, регулирующие порядок
формирования настоящей учетной политики

1.1. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ОАО «Машиностроитель» (далее по тексту - организации), являются:

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Закон № 402-ФЗ;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

другие нормативные документы.

1.2. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее

имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

1.3. Формирование данной учетной политики осуществляется на базе следующих допущений:

допущение имущественной обособленности - имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации;

допущение непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущение последовательности применения учетной политики - выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

временная определенность фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду (следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Расходы, которые не могут быть определены в отчетном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты.

1.4. Учетная политика обеспечивается благодаря выполнению следующих требований:

полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

осмотрительность, выражающаяся в большей готовности отражения в бухгалтерском учете потерь (расходов) и пассивов, чем доходов и активов;

приоритет содержания перед формой, выражающийся в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли;

непротиворечивость, выражающаяся в тождестве информации аналитического и синтетического учета, а также эквивалентности показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;

рациональность, выражающаяся в ведении бухгалтерского учета сообразно размерам предприятия и масштабам его деятельности.

1.5. В соответствии с Законом № 129-ФЗ ответственными являются:

за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - генеральный директор организации;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер организации.

1.6. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями НК РФ. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных предприятием в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью начислений и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.

1.7. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;

налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;

налоговое законодательство содержит неясные, неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

1.8. Настоящим приказом в своей деятельности должны руководствоваться все лица организации, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов организации, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;

работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы организации не должны противоречить настоящему приказу.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

Раздел 2. Организация бухгалтерского и налогового учета

2.1. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники.

2.2. Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется бухгалтерией. Служба бухгалтерского учета выполняет свои функции и задачи согласно Положению о бухгалтерии, утвержденному генеральным директором.

Организация использует формы стандартных регистров бухгалтерского учета, разработанных Минфином РФ и составленных самостоятельно.

Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учета, а также о внереализационных доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах учета затрат.

При несовпадении требований или порядка отражения отдельных операций в бухгалтерском и налоговом учете организация ведет регистры налогового учета.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и на бумажных носителях.

Первичные учетные документы и регистры налогового учета хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Исправление ошибок в регистрах налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

2.3. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

2.4. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского и налогового учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.5. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

2.6. В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете установить следующие сроки представления документов:

не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным, сдается табель рабочего времени главному бухгалтеру и (или) бухгалтеру, осуществляющему расчет заработной платы;

до 1-го числа каждого месяца сдаются документы на сотрудников, принятых на работу в течение последнего месяца, главному бухгалтеру и (или) бухгалтеру, осуществляющему расчет заработной платы;

не позднее 1-го числа каждого месяца, следующего за отчетным, сдаются отчеты об использовании бланков строгой отчетности главному бухгалтеру;

ежедневно (еженедельно) сдается отчет кассира главному бухгалтеру (по кассовой книге);

не реже чем до 5-го числа первого месяца квартала сдается отчет об остатках товарно-материальных ценностей главному бухгалтеру и (или) бухгалтеру, ведущему учет товарно-материальных ценностей;

не позднее трех дней (а для заграничных командировок - 10 дней) после возвращения из командировки работник представляет в бухгалтерию отчет о командировке.

2.7. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся:

инвентаризация материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в IV квартале);

инвентаризация кассы - не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов - по решению руководителя;

инвентаризация основных средств - один раз в три года;

обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных ст. 12 Закона № 129-ФЗ.

2.8. Выдача средств в подотчет производится на срок не более трех месяцев в течение календарного года.

2.9. Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным ею на основании Приказа Минфина России № 94н.

2.10. Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются генеральным директором отдельными приказами.

2.11. Организация обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

выполнение работ, оказание услуг;

операции с амортизируемым имуществом (начисление амортизации, реализация имущества, реализация имущественных прав);

деятельность обслуживающих производств и хозяйств;

использование средств целевого финансирования;
использование средств бюджетного финансирования;
арендные (лизинговые) операции;
операции с покупными товарами,
операции с ценными бумагами, включая сделки РЕПО и операции по уступке прав требования;
долговые обязательства любого вида;
другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

Раздел 3. Выбранные варианты методики бухгалтерского и налогового учета

3.1. Порядок определения выручки от реализации и средств, поступающих в рамках некоммерческого финансирования.

3.1.1. В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам).

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Для целей исчисления по операциям, облагаемых НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг).

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией, с отражением на счете 90 «Продажи».

3.1.2. Бухгалтерский учет целевых средств, полученных в рамках выполнения различных программ, в том числе благотворительных, ведется на счете 86 «Целевое финансирование». По расходам указанных средств ведется смета доходов и расходов.

3.1.3. Учет остальных поступающих средств ведется организацией на счете 86 «Целевое финансирование» в следующем разрезе:

целевые средства и безвозмездные поступления;
средства, поступившие во временное распоряжение;
средства, полученные от государственных внебюджетных фондов, и др.

3.2. Порядок исполнения обязательств по налогу на прибыль и НДС.

3.2.1. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налог, который следует уплатить по итогам отчетного квартала, определяется исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период.

3.2.2. Датой реализации для исчисления налога на добавленную стоимость является дата реализации по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

В книге продаж при организации розничной торговли ежедневно вместо счета-фактуры регистрируются контрольные чеки с указанием выручки за день.

3.3. Учет материально-производственных запасов.

3.3.1. Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы».

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары» по методу ФИФО. Услуги по доставке товара не включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров, а учитываются для налогового учета отдельно, за исключением услуг по доставке товара, приобретенного за рубежом, при этом в первоначальную стоимость товара включаются услуги по доставке до границы Российской Федерации, при условии, что стоимость таких услуг возможно определить, а при невозможности их определения они в полном объеме включаются в первоначальную стоимость товара.

Не относятся в организации к материально-производственным запасам: активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;

активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

3.3.2. Организация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

3.3.3. В организации материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом всех расходов в разрезе субсчетов.

3.3.4. Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

3.3.5. В целях налогообложения возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования в случае, когда отходы используются для

основного и вспомогательного производств; и по цене реализации, если отходы реализуются на сторону.

Учет на складах ведется непрерывно количественно-суммовым методом.

3.4. Учет основных средств.

3.4.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, ежемесячно.

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с отдельным приказом генерального директора о вводе в эксплуатацию основного средства.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.

3.4.2. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

При реконструкции и модернизации производится дооценка основных средств, а при частичной ликвидации - уценка основных средств.

3.4.3. Ремонт основных средств отражается в учете с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов». Ремонтный фонд не формируется.

3.4.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как са-

мостоятельный инвентарный объект. При этом применяется принцип существенности, который составляет 5% и более от общей стоимости объекта. В случае если стоимость части объекта составляет менее 5% общей стоимости объекта, указанная часть учитывается в составе наибольшей части объекта. В случае если часть объекта составляет более 5% общей стоимости объекта, то такая часть учитывается отдельно и при стоимости менее 20 000 руб. независимо от срока службы не включается в состав основных средств, а подлежит учету на счетах учета товарно-материальных ценностей.

Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

3.4.5. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

3.4.6. Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов.

3.4.7. Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 руб. за единицу приходуются на счете 10-09 и списываются на затраты для целей бухгалтерского и налогового учета по мере их отпуска в эксплуатацию.

3.4.8. В организации не применяется амортизационная премия.

3.5. Учет нематериальных активов

3.5.1. Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007 и ст. 256, п. 3 ст. 257 НК РФ, срок эксплуатации которых превышает один год. Активы, вводимые в эксплуатацию с 2008 г., учитываются в качестве нематериальных активов, только если их первоначальная стоимость превышает 40 000 руб.

Для целей налогового учета нематериальные активы учитываются по фактическим затратам без учета процентов, начисленных по заемным средствам, до момента принятия их к учету.

Организация не производит переоценку нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

3.5.2. Износ по нематериальным активам отражается в составе затрат. Износ объектов нематериальных активов, используемых в коммерческих целях, отражается ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Износ для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным способом.

3.5.3. В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов износ для целей бухгалтерского учета не устанавливается, а для налогового учета устанавливается из расчета 10 лет (но не более срока деятельности организации).

3.5.4. Вложения во внеоборотные активы учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по субсчетам: 08-3 "Строительство объектов основных средств"; 08-4 "Приобретение объектов основных средств"; 08-5 "Приобретение нематериальных активов" в разрезе объектов и источников финансирования.

3.6. Учет финансовых вложений

3.6.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

3.6. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. Ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Для аналитического учета финансовых вложений открываются субсчета 58-1 «Вклад в уставные капиталы других организаций», 58-2 «Другие ценные бумаги, купленные у организаций». Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются на счете 81.

Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

3.6.2. Учет и списание финансовых вложений для целей налогового и бухгалтерского учета производится по методу ФИФО.

Учет векселей производится по стоимости каждой единицы.

3.7. Учет операций с иностранной валютой

3.7.1. Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Курсовые разницы».

Организация не применяет метод среднего курса.

3.8. Учет расходов будущих периодов

3.8.1. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным двум годам.

Выплаченные работникам суммы за часть отпускного периода, приходящегося на следующий за отчетным месяц, включаются в фонд оплаты труда следующего месяца и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС России, ПФР и др.) списываются единовременно в момент подготовки данных сведений.

3.9. Учет расходов для целей бухгалтерского и налогового учета

3.9.1. Учет производственных затрат организован по видам деятельности предприятия в разрезе статей затрат. Себестоимость объектов формируется по основным статьям калькуляции:

- расходы на оплату труда;
- материалы;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы;
- цеховые расходы;
- общехозяйственные расходы;
- налоги, включаемые в себестоимость.

Себестоимость калькулируемых видов продукции исчисляется как по статьям, так и по элементам.

3.9.2. Незавершенное производство оценивается по стоимости прямых материальных затрат.

3.9.3. Учет производственных затрат ведется на счетах по видам деятельности:

счет 20 «Основное производство» ведется в разрезе субсчетов по прямым статьям расходов;

счет 23 «Вспомогательные производства» открывается в разрезе субсчетов по прямым статьям расходов; собранные расходы по вспомогательным производствам распределяются по основным потребителям услуг;

счет 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по субсчетам в разрезе статей расходов; собранные расходы ежемесячно списываются в дебет счетов 20 и 23 пропорционально основной заработной плате с отчислениями производственных рабочих;

на счете 26 «Общехозяйственные расходы» собираются затраты,

связанные с управлением предприятия в целом.

Поскольку в учете выделена производственная и торговая деятельность, на счете 26 «Общехозяйственные расходы» могут учитываться расходы, связанные с конкретным видом деятельности (например, проценты за пользование кредитом). Эти расходы не подлежат распределению в общей сумме расходов по счету 26 «Общехозяйственные расходы», а выделяются и относятся к конкретному виду деятельности. Счет 26 закрывается по окончании отчетного периода; сальдо относится на финансовый результат: Д-т сч. 90-2, К-т сч. 26;

коммерческие расходы учитываются в составе счета 44 «Расходы на продажу», аналитический учет ведется в разрезе статей расходов на продажу. Расходы на продажу включаются в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде. Счет 44 закрывается по окончании отчетного периода с отнесением суммы на финансовые результаты: Д-т сч. 90-2, К-т сч. 44.

3.9.4. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат отнесению на издержки производства или обращения в том периоде, к которому они относятся.

3.9.5. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете на счете 98 «Доходы будущих периодов». Эти доходы подлежат включению в результаты хозяйственной деятельности того отчетного периода, к которому они относятся.

3.9.6. На счете 96 «Резервы предстоящих расходов» за счет отчислений на себестоимость формируется резерв на оплату выслуги лет.

3.9.7. Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции».

Продукция, не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом, относится к незавершенному производству.

3.9.8. Товары в Торговом доме отражаются по учетным ценам. Учетная цена включает цену, по которой товар получен со склада, и торговую наценку.

3.9.9. Установить, что нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным НК РФ.

В частности, представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4% включительно от расходов организации на оплату труда.

Расходы на рекламу полностью включаются в затраты - в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в затраты в той части, которая составляет до 1% включительно выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Расчет предельно допустимых размеров норматива производится нарастающим итогом в течение отчетного года.

Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 91-2 «Расходы, не учитываемые при налогообложении».

3.10. Формирование резервов

3.10.1. Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

3.11. Порядок учета займов и кредитов

3.11.1. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в размере не более увеличенной в 1,1 раза ставки рефинансирования Банка России - по рублевым обязательствам и 15% - по валютным обязательствам.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

3.11.2. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

3.11.3. Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

3.11.4. Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных счетах бухгалтерского учета.

3.11.5. По выданным векселям организация отражает сумму, указанную в векселе как кредиторская задолженность. В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается у организации с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов.

**План счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности организаций**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	01. Объекты основных средств 02. Земельные участки 03. Объекты основных средств, переданных в порядке безвозмездного, бюджетного и иного финансирования 04. Основные средства на праве доверительного управления по договору простого товарищества 05. Основные средства от учредителей 10. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	01. Амортизация основных средств 03. Амортизация основных средств, переданных в порядке безвозмездного финансирования 04. Амортизация основных средств на праве доверительного управления, по договору 05. Амортизация основных средств от учредителей
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	
Амортизация нематериальных	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	01. Приобретение земельных участков 02. Приобретение объектов природопользования 03. Строительство объектов основных средств 04. Приобретение объектов основных средств 05. Приобретение нематериальных активов 06. Вклад в уставный (складочный) капитал

Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	01. Сырье и материалы 02. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 03. Топливо 04. Тара и тарные материалы 05. Запасные части 06. Прочие материалы 07. Материалы, переданные в переработку на сторону 08. Строительные материалы 09. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Транспортно-заготовительные расходы 11. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 12. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	01. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 02. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 03. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	01. Первый цех - механический 02. Второй цех - сборочный
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	01. Транспортный цех 02. Энергетический цех
Общепроизводственные расходы	25	01. Механический цех 02. Сборочный цех
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	01. В цехе № 1 02. В цехе № 2
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	

Товары	41	01. Товары на складах 02. Товары в розничной торговле 03. Тара под товаром и порожня 04. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	01. Коммерческие расходы 02. Расходы Торгового дома
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавер- шенным работам	46	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	01. Касса организации 02. Операционная касса 03. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	01. Транзитный валютный счет 02. Текущий валютный счет
Специальные счета в банках	55	01. Аккредитивы 02. Чековые книжки 03. Депозитные счета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	01. Паи и акции 02. Долговые ценные бумаги 03. Предоставленные займы 04. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение вло- жений в ценные бумаги	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и под- рядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказ- чиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кре- дитам и займам	66	01. Расчеты по краткосрочным кредитам 02. Расчеты по краткосрочным займам
Расчеты по долгосрочным кре- дитам и займам	67	01. Расчеты по долгосрочным кредитам 02. Расчеты по долгосрочным займам
Расчеты по налогам и сборам	68	01. Налог на прибыль 02. Налог на добавленную стоимость 03. Налог на доходы физических лиц 04. Налог на имущество 05. Транспортный налог 06. Прочие налоги и сборы

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	01. Расчеты по социальному страхованию 02. Расчеты по пенсионному обеспечению 03. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	01. Расчеты по оплате труда 02. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	01. Расчеты по предоставленным займам 02. Расчеты по возмещению материального ущерба 03. Прочие
Расчеты с учредителями	75	01. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 02. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	01. Расчеты по имущественному и личному страхованию 02. Расчеты по претензиям 03. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 04. Расчеты по депонированным суммам 05. Алименты 06. Прочие
Внутрихозяйственные расчеты	79	01. Расчеты по выделенному имуществу 02. Расчеты по текущим операциям 03. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	01. Прирост по результатам переоценки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	01. Нераспределенная прибыль
Целевое финансирование	86	01. Поступление бюджетных средств
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	01. Выручка 02. Себестоимость продаж 03. Налог на добавленную стоимость 04. Акцизы 09. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	01. Прочие доходы 02. Прочие расходы 03. Налог на добавленную стоимость 09. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	01. Недостача по материально-производственным запасам 02. Недостача по основным средствам

Резервы предстоящих расходов	96	01. Резерв на оплату отпусков 02. Резерв по подготовительным работам в связи с сезонным характером работ 03. Резерв по ремонту основных средств 04. Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	01. Доходы, полученные в счет будущих периодов 02. Безвозмездные поступления 03. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 04. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	01. Прибыль или убыток от обычных видов деятельности 02. Сальдо прочих доходов и расходов 03. Потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными ситуациями 04. Налог на прибыль и платежи по перерасчетам по налогу из фактической прибыли 05. Налоговые санкции 09. Прибыль (убыток) отчетного года
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
ОСТАТКИ ПО СЧЕТАМ ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.200х г.
И ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.12.20хх г.

Счет, субсчет	Сальдо на 01.01.20хх		Оборот за 11 месяцев		Сальдо на 01.12.20хх	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
01	176881777		5801949	4033131	178650595	
01.01	176858077		5801949	4033131	178626895	
01.05	23700				23700	
02		127728300	5113070	1370140		123985370
02.01		127714080	5113070	1365400		123966410
02.05		14220		4740		18960
04	1441400		148400		1589800	
05		488300		52230		540530
07	2791930		404300	2510430	685800	
08	37567118		6559402	5950349	38176171	
08.03			1300700		1300700	
08.04	37567118		5110302	5801949	36875471	
08.05			148400	148400		
10	59813700		384854651	385047251	59621100	
10.01	395400		2570450	2270670	695180	
10.02	57800000		381413261	381113261	58100000	
10.03	1560300			818300	742000	
10.04			117000	117000		
10.05	9700		12000	11050	10650	
10.06	31300		22300	6630	46970	
10.08			710340	710340		
10.09	17000		9300		26300	
19	14965830		8888970	8240000	15614800	
19.01			1160390	1160390		
19.02			29680	29680		
19.03	14965830		7698900	7049930	15614800	
20	48912		232811508	232817091	43329	
20.01	48912		206330485	206336068	43329	
20.02			26481023	26481023		
23			25652940	25652940		
25			2037892	2037892		
26			12340879	12340879		
40			15210644	15210644		
41	4953650		48202651	48295601	4860700	
41.01			19793598	19793598		
41.02	4953650		28409053	28502003	4860700	
42		141610		1533854		1675464
43	35858560		217035487	217606447	35287600	
44			5084612	5084612		
45	21502640			499754	21002886	
50	16820		24961352	24973272	4900	
51	6036160		342153674	343440334	4749500	
52	5988820		1064020	1076840	5976000	
55	644100				644100	
58	2489100		189100		2678200	
60		61266800	400015600	401030000		62281200
62	10538300		280475500	280376150	10637650	

68		3579600	41836900	423660626		4103326
68.01		980660	14302790	14822126		1499996
68.02		2595400	26529802	26530732		2596330
68.03			978318	978318		
68.04		3540	25990	29450		7000
69		1988200	4700500	6031160		3318860
69.01		328000	368080	700980		660900
69.02		1310440	3940320	5210180		2580300
69.03		349760	392100	120000		77660
70		3632700	8005400	7998800		3626100
71	8050		1008000	994250	21800	
73	1800		204300	104500	101600	
73.01	1000		197500	104500	94000	
73.02	800		6800		7600	
76	916800	20400	124600	151500	889300	19800
76.01		20400	600			19800
76.02	916800			27500	889300	
76.04			124000	124000		
80		13000000				13000000
82		3312400				3312400
83		106203910				106203910
84		64941807	10102148			54839659
90			384530359	384530359		
90...0.1				384530359		384530359
90..0.2			305902818		305902818	
90.0.3			63747593		63747593	
90..0.9			14879948		14879948	
91			10242930	10242930		
91...01				6954050		6954050
91..02			10242930		10242930	
91..09				3288880		3288880
94	426600				426600	
97	3411960		641440		4053400	
99			6070736	14879948		8809212
99.01				14879948		14879948
99.02			3288880		3288880	
99.04			2781856		2781856	
Итого	386304027	386304027	248647391	248647391	385715831	385715831
			4	4		

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
ПООБЪЕКТНАЯ РАСШИФРОВКА СЧЕТА 01
"ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА"
И СЧЕТА 02 "АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ"
НА 01.12.20xx г.

№ п/п	Наименование	Кол-во	Расчетная норма амортизации	Первоначальная стоимость	Износ
Заводуправление					
1	Здание	1	1,0	24 750 000	15 197 500
2	Сооружение - забор камен-		2,1	1 084 075	748 330
3	Вычислительная техника	5	12,0	184 640	63 200
4	Мебель		14,0	6 321 400	2 844 630
Цех 1					
1	Пресс механический	1	12,0	74 960	66 940
2	Станки металлорежущие	2	6,7	340 840	271 800
3	Станки слесарные	4	8,3	760 900	492 600
4	Здание цеха	1	1,2	61 432 730	46 072 560
5	Прочее оборудование	5	10,0	500 000	340 000
Цех № 2					
1	Здание цеха	1	1,2	60 763 950	45 681 000
2	Сборочное оборудование	5	10,0	1 949 600	1 464 800
3	Прочее оборудование		10,0	761 000	641 500
Котельная					
1	Здание	1	1,2	11 691 620	6 943 960
2	Котельная установка	1	4,2	1 849 650	1 314 850
Транспортный участок					
1	Кран башенный	1	10,0	51 600	39 950
2	Гараж	1	1,2	600 000	300 000
3	Автомобили				
3.1	Автобус	1	9,1	42 000	33 250
3.2	автомобиль ЗИЛ	1	12,5	90 000	23 640
	автомобиль КАМАЗ	3	12,5	1 574 000 86	1 070 710
	автомобиль ГАЗ	1	12,5	000	47 950
	Склад	2	1,0	741 630	301 200
	Торговый дом		1,0	3 000 000	25 000
	ИТОГО			178 650 595	123 985

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
РАСШИФРОВКА СЧЕТА 10 "МАТЕРИАЛЫ" ПО СОСТОЯНИЮ
НА 01.12.20xx г.

Шифр материала	Наименование материала	Цена за единицу, руб.	Остаток на 01.12.200 г. 12.200x г.	
			количество единиц	сумма, руб.
Субсчет 10-01 «Сырье и материалы», кг				
001	М1	300	200	60 000
002	М2	200	120	24 000
003	М3	250	100	25 000
004	М4	270	150	40 500
005	М5	320	90	28 800
006	М6	140	130	18 200
007	М7	120	2200	264 000
008	М8	40	520	20 800
009	М9	80	545	43 600
010	М10	50	540	27 000
011	М11	75	16	1200
012	М12	100	100	10 000
013	М13	30		
014	М14	55	256	14 080
015	М15	100	400	40 000
016	М16	50	750	37 500
017	М17	10	1050	10 500
018	М18	30	900	27 000
019	М19	5	600	3 000
020	М20	40	0	0
Итого				695 180
Субсчет 10-02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия», кг				
021	К1	8000	5000	40 000 000
022	К2	5000	3000	15 000 000
023	К3	1000	1000	1 000 000
024	К4	100	1000	100 000
025	К5	4000	500	2 000 000
Итого				58 100 000
Субсчет 10-03 «Топливо», тонн				
031	Т1	9 500	6	57 000
032	Т2	25 000	5	125 000
033	Т3	8 000	70	560 000
Итого				742 000
Субсчет «Запасные части», шт				
051	ЗАП1	640	10	6 400
052	ЗАП2	300	5	1500
053	ЗАП3	750	3	2 250
054	ЗАП4	500	1	500
Итого				10 650
Субсчет 10-06 «Прочие материалы», кг				
061	ПМ1	9394	5	46 970
Субсчет 10-09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», шт				
091	ХОЗИНВ1	10	50	500
092	ХОЗИНВ2	150	30	4 500
093	ХОЗИНВ3	200	105	21 000
094	ХОЗИНВ4	50	6	300
Итого				26 300
Всего по счету «Материалы»				59 621 100

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Вариант 1

Исходный документ к операциям 19-20

Справка - расчет по использованию воды подразделениями за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемой воды, м ³	Стоимость 1 м ³ воды	Сумма, руб.
Цех № 1	1500	5-00	
Цех № 2	1400		
Здание заводоуправления	400		
Торговый дом	100		
Котельная	1500		
Транспортный цех	300		
Итого	5200.00		

Справка - расчет по использованию электроэнергии подразделениями за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемой электроэнергии, кВт	Стоимость 1 кВт • ч	Сумма, руб.
Цех № 1	10 000	0-70	
Цех № 2	22 000		
Здание заводоуправления	6 000		
Торговый дом	5 000		
Котельная	45 000		
Транспортный цех	6 000		
Итого	94 000		

Вариант 2

Исходный документ к операциям 19-20

Справка - расчет по использованию воды подразделениями за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемой воды, м ³	Стоимость 1 м ³ воды	Сумма, руб.
Цех № 1	1000	4-30	
Цех № 2	1000		
Здание заводоуправления	500		
Торговый дом	200		
Котельная	2000		
Транспортный цех	300		
Итого	5000,00		

Справка - расчет по использованию электроэнергии подразделениями за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемой электроэнергии, кВт • ч	Стоимость 1 кВт • ч	Сумма, руб.
Цех № 1	12 000	0-63	
Цех № 2	22 000		
Здание заводоуправления	5 000		
Торговый дом	5 000		
Котельная	50 000		
Транспортный цех	6 000		
Итого	100 000		

Вариант 3

Исходный документ к операциям 19-20

Справка - расчет по использованию воды подразделениями за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемой воды, м ³	Стоимость 1 м ³ воды	Сумма, руб.
Цех № 1	1500	5-00	
Цех № 2	1400		
Здание заводоуправления	400		
Торговый дом	100		
Котельная	2000		
Транспортный цех	300		
Итого	5700,00		

Справка - расчет по использованию электроэнергии подразделениями за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемой электроэнергии, кВт • ч	Стоимость 1 кВт•ч	Сумма, руб.
Цех № 1	10 000	0-75	
Цех № 2	22 000		
Здание заводоуправления	6 000		
Торговый дом	5 000		
Котельная	45 000		
Транспортный цех	6 000		
Итого	94 000		

Вариант 4

Исходный документ к операциям 19-20

Справка - расчет по использованию воды подразделениями за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемой воды, м ³	Стоимость 1 м ³ воды	Сумма, руб.
Цех № 1	1100	5-00	
Цех № 2	1100		
Здание заводоуправления	400		
Торговый дом	100		
Котельная	2000		
Транспортный цех	300		
Итого	5000,00		

Справка - расчет по использованию электроэнергии подразделениями за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемой электроэнергии, кВт • ч	Стоимость 1 кВт • ч	Сумма, руб.
Цех № 1	10 000	0-80	
Цех № 2	22 000		
Здание заводоуправления	6 000		
Торговый дом	5 000		
Котельная	45 000		
Транспортный цех	6 000		
Итого	94 000		

Вариант 5

Исходный документ к операциям 19-20

Справка — расчет по использованию воды подразделениями за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемой воды, м ³	Стоимость 1 м ³ воды	Сумма, руб.
Цех № 1	900	4-30	
Цех № 2	900		
Здание заводоуправления	400		
Торговый дом	300		
Котельная	1500		
Транспортный цех	200		
Итого	4200,00		

Справка — расчет по использованию электроэнергии подразделениями за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемой электроэнергии, кВт • ч	Стоимость 1 кВт • ч	Сумма, руб.
Цех № 1	10 000	0-63	
Цех № 2	20 000		
Здание заводоуправления	4 000		
Торговый дом	4 000		
Котельная	60 000		
Транспортный цех	5 000		
Итого	103 000		

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Приложение к авансовым отчетам об использовании денег на приобретение ГСМ

Вариант 1

Исходный документ к операциям 37-40

№ п/п	Ф.И.О. водителя	Предъявлены кассовые чеки на сумму, руб.
1	Иванов В.Г.	1000
2	Петров Ю.В.	800
3	Кузьмин Е.Л.	750
4	Клепцов Е.А.	600

Вариант 2

Исходный документ к операциям 37-40

№ п/п	Ф.И.О. водителя	Предъявлены кассовые чеки на сумму, руб.
1	Иванов В.Г.	1200
2	Петров Ю.В.	900
3	Кузьмин Е.Л.	750
4	Клепцов Е.А.	500

Вариант 3

Исходный документ к операциям 37-40

№ п/п	Ф.И.О. водителя	Предъявлены кассовые чеки на сумму, руб.
1	Иванов В.Г.	1500
2	Петров Ю.В.	950
3	Кузьмин Е.Л.	700
4	Клепцов Е.А.	630

Вариант 4

Исходный документ к операциям 37-40

№ п/п	Ф.И.О. водителя	Предъявлены кассовые чеки на сумму, руб.
1	Иванов В.Г.	1100
2	Петров Ю.В.	850
3	Кузьмин Е.Л.	850
4	Клепцов Е.А.	570

Вариант 5

Исходный документ к операциям 37-40

№ п/п	Ф.И.О. водителя	Предъявлены кассовые чеки на сумму, руб.
1	Иванов В.Г.	1000
2	Петров Ю.В.	700
3	Кузьмин Е.Л.	550
4	Клепцов Е.А.	700

ПРИЛОЖЕНИЕ 7**Вариант 1**

Исходный документ к операции 43

Справка-расчет по использованию теплоэнергии за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемого пара, ГКАЛ	Сумма, руб.
Цех № 1	650	
Цех № 2	750	
Здание заводоуправления	300	
Транспортный цех	450	
ЦМС	50	
Торговый дом	150	
Продано на сторону	150	
Итого	2500	

Вариант 2

Исходный документ к операции 43

Справка-расчет по использованию теплоэнергии за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемого пара, ГКАЛ	Сумма, руб.
Цех № 1	550	
Цех № 2	650	
Здание заводоуправления	200	
Транспортный цех	350	
ЦМС	50	
Торговый дом	100	
Продано на сторону	100	
Итого	2000	

Вариант 3

Исходный документ к операции 43

Справка-расчет по использованию теплоэнергии за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемого пара, ГКАЛ	Сумма, руб.
Цех № 1	620	
Цех № 2	750	
Здание заводоуправления	200	
Транспортный цех	400	
ЦМС	150	
Торговый дом	100	
Продано на сторону	80	
Итого	2300	

Вариант 4

Исходный документ к операции 43

Справка-расчет по использованию теплоэнергии за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемого пара, ГКАЛ	Сумма, руб.
Цех № 1	600	
Цех № 2	750	
Здание заводоуправления	200	
Транспортный цех	400	
ЦМС	50	
Торговый дом	100	
Продано на сторону	100	
Итого	2200	

Вариант 5

Исходный документ к операции 43

Справка-расчет по использованию теплоэнергии за декабрь 20xx г.

Наименование подразделения	Объем потребляемого пара, ГКАЛ	Сумма, руб.
Цех № 1	600	
Цех № 2	750	
Здание заводоуправления	200	
Транспортный цех	400	
ЦМС	50	
Торговый дом	100	
Продано на сторону	60	
Итого	2160	

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

Вариант 1

Исходный документ к операции 44

Справка о предоставлении услуг транспортным цехом

№ п/п	Наименование подразделения	Количество часов
1	Цех № 1	110
2	Цех № 2	160
3	Торговый дом	150
4	Отдел закупок	256
5	Отдел продаж	10
	Итого	686

Вариант 2

Исходный документ к операции 44

Справка о предоставлении услуг транспортным цехом

№ п/п	Наименование подразделения	Количество часов
1	Цех № 1	150
2	Цех № 2	200
3	Торговый дом	110
4	Отдел закупок	400
5	Отдел продаж	80
	Итого	940

Вариант 3

Исходный документ к операции 44

Справка о предоставлении услуг транспортным цехом

№ п/п	Наименование подразделения	Количество часов
1	Цех № 1	140
2	Цех № 2	190
3	Торговый дом	90
4	Отдел закупок	260
5	Отдел продаж	120
	Итого	800

Вариант 4

Исходный документ к операции 44

Справка о предоставлении услуг транспортным цехом

№п/п	Наименование подразделения	Количество часов
1	Цех № 1	180
2	Цех № 2	210
3	Торговый дом	100
4	Отдел закупок	200
5	Отдел продаж	80
	Итого	770

Вариант 5

Исходный документ к операции 44

Справка о предоставлении услуг транспортным цехом

№п/п	Наименование подразделения	Количество часов
1	Цех № 1	120
2	Цех № 2	140
3	Торговый дом	110
4	Отдел закупок	180
5	Отдел продаж	90
	Итого	640

НОМЕНКЛАТУРА РАСХОДОВ

**Номенклатура прямых расходов основного производства
(счет 20)**

Шифр калькуляционных статей	Наименование калькуляционных статей
20X01	Материалы
20X02	Возвратные отходы
20X03	Покупные полуфабрикаты и комплектующие
20X04	Топливо, электроэнергия и вода на технологические цели
20X05	Основная заработная плата
20X06	ЕСН с основной заработной платы

**Номенклатура прямых расходов вспомогательного производства
(счет 23)**

Шифр калькуляционных статей	Наименование калькуляционных статей
23X01	Материалы
23X02	Возвратные отходы
23X03	Покупные полуфабрикаты и комплектующие
23X04	Топливо, электроэнергия и вода на технологические цели
23X05	Основная заработная плата
23X06	ЕСН с основной заработной платы

**Номенклатура статей общепроизводственных расходов
(счет 25)**

Шифр расходов	Наименование статей расходов
25X01	Амортизация производственного оборудования
25X02	Ремонт производственного оборудования
25X03	Эксплуатация оборудования
25X04	Содержание аппарата управления цеха
25X05	ЕСН с заработной платы аппарата управления цеха
25X06	Амортизация зданий, сооружений
25X07	Ремонт зданий, сооружений
25X08	Содержание зданий, сооружений
25X09	Непроизводственные расходы
25X10	Хозяйственный инвентарь и прочие материалы
25X11	Прочие расходы

«Х» - № цеха

**Номенклатура косвенных расходов вспомогательного производства
(счет 23)**

Шифр расходов	Наименование статей расходов
23X07	Амортизация производственного оборудования
23X08	Ремонт производственного оборудования
23X09	Эксплуатация оборудования
23X10	Содержание аппарата управления цеха
23X11	ЕСН с заработной платы аппарата управления цеха
23X12	Амортизация зданий, сооружений
23X13	Ремонт зданий, сооружений
23X14	Содержание зданий, сооружений
23X15	Непроизводственные расходы
23X16	Хозяйственный инвентарь и прочие материалы
23X17	Прочие расходы

«Х» - № цеха

**Номенклатура статей общехозяйственных расходов
(счет 26)**

Шифр расходов	Наименование статей расходов
26 01	Заработная плата аппарата управления предприятием
26 02	ЕСН с заработной платы аппарата управления предприяти-
26 03	Командировочные расходы
26 04	Содержание пожарной, военизированной и сторожевой
26 05	Амортизация основных средств
26 06	Ремонт основных средств
26 07	Содержание зданий, сооружений
26 08	Подготовка кадров
26 09	Прочие расходы по управлению предприятием
26 10	Налоги, сборы и отчисления
26 11	Хозяйственный инвентарь и прочие материалы

**Номенклатура статей расходов на продажу
(счет 44)**

Шифр расходов	Наименование расходов
44У01	Заработная плата
44У02	ЕСН с заработной платы
44У03	Расходы на рекламу
44У04	Представительские расходы
44У05	Командировочные расходы
44У06	Амортизация зданий
44У07	Содержание зданий, сооружений
44У08	Таможенные платежи
44У09	Хозяйственный инвентарь и прочие материалы

«У» - субсчет расходов на продажу

**Номенклатура транспортно-заготовительных расходов
(ТЗР)**

Шифр рас-	Наименование расходов
10 10 1	Расходы по транспортировке
10 10 2	Наценка снабженческих организаций
10 10 3	Таможенные платежи
10 10 4	Оплата за хранение
10 10 5	Командировки по заготовлению материалов
10 10 6	Расходы по таре
10 10 7	Недостача и порча материалов в пути
1010 8	Прочие расходы

**РАБОЧИЕ ДОКУМЕНТЫ
ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Содержание операций, бухгалтерские документы	Сумма, руб.	Корреспондиру- ющие счета		Примечание
		дебет	кредит	
Операции по движению основных средств и нематериальных активов				
1. Принят на учет объект основных средств согласно счету-фактуре НДС Расходы по транспортировке объекта основных средств по счету ГАТП за транспортные услуги НДС				
2. Принято в эксплуатацию производственное оборудование в цех № 1				
3. Акцептован счет-фактура ООО «Рексервис» за разработку товарного знака на сумму 35 400 руб. (включая НДС) НДС Отражена сумма уплаченной госпошлины за регистрацию товарного знака Принят к учету нематериальный актив (товарный знак) по первоначальной стоимости				
4. Вследствие физического износа списано производственное оборудование: <ul style="list-style-type: none"> • Отражена первоначальная стоимость выбывающего объекта • Отражена сумма накопленной амортизации по выбывающему объекту основных средств 				

<p>5. Продано акционерному обществу "ВЕГА" грузовое транспортное средство автомобиль ЗИЛ: Сумма согласно договора купли-продажи Первоначальная стоимость Сумма износа на дату продажи Списана остаточная стоимость выбывающего объекта</p>				
<p>6. Получено на безвозмездной основе основное средство от ОАО «Стройкомплект»</p>				
<p>7. Составьте разработочную таблицу и начислите амортизацию основных средств: общехозяйственного назначения общепроизводственного назначения: цех № 1 цех № 2 вспомогательных производств: транспортного участка котельной Торгового дома Начислена амортизация по нематериальным активам в сумме 4748 руб.</p>				РД № 1

<p>8. Оприходованы материалы на ЦМС по товарно-транспортным накладным и счетам-фактурам от поставщиков: ОАО "Металл" - материалы М1, М4 НДС ОАО "Костромской комбинат" - материалы М2, М6, М8 НДС ООО "Интерпоставка" - материалы М3 НДС ЗАО "Протон" - материалы М9, М10 НДС ОАО "Пенопласт" – комплектующие К2, К3 НДС ООО "Сургут" - топливо Т2 НДС ОАО "Поставка" - запчасти ЗАП4 НДС ООО "Эконика" - материалы М5, М7 НДС</p>				
<p>9. Отпущены материалы сторонним покупателям по накладным на основании договоров купли-продажи: работнику предприятия в счет заработной платы за материалы ООО "Конти" без предварительной оплаты за материалы</p>				
<p>10. Передан по накладной хозяйственный инвентарь безвозмездно детскому дому "Ромашка"</p>				
<p>11. Отпущены материалы в цех № 1 по требованию согласно месячной потребности</p>				
<p>12. Отпущены комплектующие изделия в цех № 2 по требованию согласно месячной потребности</p>				
<p>13. Получены торговой компании комплекты офисной мебели</p>				

14. Приняты к учету услуги таможни на основании счета-фактуры НДС				
15. Комплекты мебели переданы со склада товаров в Торговый дом				
16. Отпущены со склада готовой продукции для продажи в торговый дом Изделия С в количестве 10 штук				
17. Отпущены по требованию товарно-материальные ценности с ЦМС на хозяйственные нужды: Заводоуправления (ХОЗИНВ 3); цеха № 2 (ХОЗИНВ 4)				
18. Отпущены по требованию товарно-материальные ценности: в энергетический цех (мазут); в транспортный цех (запчасти)				
Операции по расчету с поставщиками				
19. Акцептован счет ОАО "Удмурт-энерго" за потребление электроэнергии в декабре с отнесением на затраты согласно справки-расчету НДС				
20. Акцептован счет МУП "Водоканал" с отнесением на затраты согласно справки-расчету НДС				
21. Акцептован счет-фактура ООО «Консультант» за консультационные услуги НДС				
22. Акцептован счет-фактура за услуги связи, оказанные в декабре 20xx года, НДС За рекламу по договору № 4 от 02.05.20xxг. с ООО "Реклама" НДС				

23. Акцептован счет-фактура ООО «Строитель» за ремонт здания заводоуправления НДС				
Операции по учету оплаты труда				
24. Начислена заработная плата:				
а) рабочим: цеха № 1				
цеха № 2				
транспортного цеха				
энергетического цеха				
б) специалистам: цеха № 1				
цеха № 2				
транспортного цеха				
энергетического цеха				
в) аппарату управления				
г) работникам отдела сбыта				
д) работникам Торгового дома				
25. Начислены отпускные за декабрь				
Зонову Д.И. (водитель-экспедитор)				
Карпову С.Г. (агент по снабжению)				
Крайнову С.Т. (токарь-заточник цеха № 1)				
За январь				
26. Произведены удержания из заработной платы:				
а) налога на доходы с физических лиц				
б) алименты				
в) прочие удержания:				
• отражена сумма взыскиваемой недостачи				
• произведено удержание стоимости материалов, реализованных работнику в счет заработной платы				
27. Начислен ЕСН и страховые платежи в ФСС на заработную плату (%), в том числе:				
а) в Пенсионный фонд (%)				
рабочих цеха № 1				

рабочих цеха № 2				
рабочих и специалистов транспортногo цеха				
рабочих и специалистов энергетического цеха				
специалистов цеха № 1				
специалистов цеха № 2				
аппарата управления				
работников отдела сбыта				
работников Торгового дома				
отпускные за декабрь:				
Зонова Д.И. (водитель-экспедитор)				
Карпова С.Г. (агент по снабжению)				
Крайнова С.Т. (токарь-заточник цеха № 1)				
отпускные января				
б) в Фонд социального страхования (%)				
рабочих цеха № 1				
рабочих цеха № 2				
рабочих и специалистов транспортногo цеха				
рабочих и специалистов энергетического цеха				
специалистов цеха № 1				
специалистов цеха № 2				
аппарата управления				
работников отдела сбыта				
работников Торгового дома				
отпускные за декабрь:				
Зонова Д.И. (водитель-экспедитор)				
Карпова С.Г.(агент по снабжению)				
Крайнова С.Т.(токарь-заточник цеха № 1)				
отпускные января				
в) в Фонд обязательного медицинского страхования (%)				
рабочих цеха № 1				
рабочих цеха № 2				
рабочих и специалистов транспортногo цеха				

рабочих и специалистов энергетического цеха				
специалистов цеха № 1				
специалистов цеха № 2				
аппарата управления				
работников отдела сбыта				
работников Торгового дома				
отпускные за декабрь:				
Зонова Д.И. (водитель-экспедитор)				
Карпова С.Г.(агент по снабжению)				
Крайнова С.Т.(токарь-заточник цеха № 1)				
отпускные января				
Операции по кассе				
28. Получено по чеку № 265006 01.12.20xx года на командировочные расходы Петрова Ю.В. и Кузьмина Е.Л.				
29. Выдан аванс на командировочные расходы для доставки материалов:				
Петрову Ю.В. 01.12.20xx г (водитель-экспедитор)				
Кузьмину Е.Л. 01.12.20xx г. (водитель-экспедитор)				
30. Получено по чеку № 265007 05.12.20xxг., в т.ч.:				
на выдачу заработной платы за ноябрь				
на командировочные расходы Иванову В.Г. и Клепцову Е.А.				
31. Выдан аванс на командировочные расходы для доставки материалов:				
Иванову В.Г. (водитель-экспедитор)				
Клепцову Е.А. (водитель-экспедитор)				
32. Выдана заработная плата за ноябрь:				
05.12.20xx г. по ведомостям № 43, 47				

06.12.20xx г. по ведомостям № 44, 48				
07.12.20xx г. по ведомостям № 45, 46				
Отражена депонированная заработная плата				
33. Произведен расчет с подотчетными лицами и оплата перерасхода денежных средств согласно авансовых отчетов (размер суточных составляет): Кузьминым Е.Л. Петровым Ю.В.				
34. Принят в кассу от ООО "Автор" авансовый платеж 26.12.20xx г. по договору от 12.01.20xx г.				
35. Принято от работника в погашение займа согласно договора				
36. Оприходована в кассу предприятия выручка Торгового дома По объявлению на взнос наличными сдана выручка в банк				
Операции по расчету с подотчетными лицами				
37. Принят авансовый отчет Иванова В.Г. (7 дней)				
38. Принят авансовый отчет Петрова Ю.В. (9 дней)				
39. Принят авансовый отчет Кузьмина Е.Л. (11 дней)				
40. Принят авансовый отчет Клепцова Е.А. (5 дней)				
Операции по учету производства и продаж				
41. Составьте ведомости затрат на производство: по энергетическому цеху по транспортному цеху				
42. Произведен расчет и распределены затраты по энергетическому цеху на основании справки-расчета:				РД № 5

43. Составлен расчет и распределены затраты по транспортному цеху:				РД № 6
44. Составлена ведомость общепроизводственных расходов по цеху: № 2				
45. Составлены ведомости затрат на производство по: цеху № 1 цеху № 2				
46. Составлена ведомость общехозяйственных расходов и расходов на продажу готовой продукции.				
47. Сданы на склад готовой продукции: А- 100 изделий В - 175 изделий С - 300 изделий D - 280 изделий				
48. Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции (незавершенное производство на конец месяца 31818 руб.)				
49. Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости				
50. Отгружено покупателю на основании приказов-накладных: ПКФ "Экстра" - 250 изделий С, 150 изделий А ОАО "Биомашприбор" - 300 изделий D Итого				

51. Отгружено по договору купли-продажи № 4 от 15.03.200х г. ООО "Рассвет" 30 изделий С, 10 изделий В				
52. Отпущены ООО "Автор" по договору поставки тепловой энергии от 12.01.200хг.				
Операции по расчетному счету				
53. Оплачены счета-фактуры поставщиков за поступившие материалы согласно распоряжению главного бухгалтера				
54. Списано по платежным поручениям в погашение кредиторской задолженности				
55. Оплачен счет-фактура поставщиков за приобретенный станок (см. операцию 1) Оплачен счет-фактура ГАТП за транспортные услуги (см. операцию 1)				
56. Оплачена госпошлина за регистрацию товарного знака (см. операцию 3)				
57. Оплачены счета-фактуры: от 31.12.20хх г. ОАО "Удмуртэнерго" от 31.12.20хх г. МУП "Водоканал" от 31.12.20хх г. за услуги связи				
58. Перечислены взносы: в Пенсионный фонд в Фонд социального страхования в Фонд медицинского страхования				
59. Перечислены налоги в бюджет: налог на прибыль налог на добавленную стоимость налог на доходы физических лиц				
60. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит по кредитному договору № 078 от 05.12.20хх г.				

61. Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей за реализованную продукцию				
62. Оплачены платежным поручением 26.12.20xx года проценты за пользование кредитом с 06 по 20.12.20xx г: <ul style="list-style-type: none"> • начислены проценты за пользование кредитом; • оплачены проценты за пользование кредитом; • произведен возврат кредита; 				
Операции по учету товаров и их продажам				
63. Отражается торговая наценка по оприходованным товарам согласно ценам, установленным директором Торгового дома				
64. Приняты к учету затраты на электроэнергию, тепло и воду в части затрат Торгового дома по справке бухгалтера				
65. Списаны расходы будущих периодов на издержки Торгового дома (4053400 руб. /12=337783 руб.)				
66. Оприходована выручка в кассу Торгового дома от покупателей (ККМ)				
67. Списываются расходы на продажу по Торговому дому, относящиеся к отчетному периоду (за декабрь 20xx г.)				
68. Списывается стоимость проданных товаров				
69. Сторнируется торговая наценка по реализационным товарам				
70. Начислен НДС по реализации товаров				
Финансовые и налоговые операции и формирование финансовых результатов				

71. Исчислен налог на имущество за 200х г.				
72. Признана в качестве дохода выручка от продажи готовой продукции, товаров, работ, услуг				Готовая продукция
73. Списаны расходы на продажу готовой продукции, товаров, работ, услуг				
74. Списаны управленческие расходы				
75. Начислен НДС:				
с выручки от продаж				
по реализации основного средства				
по реализации материалов				
Списан НДС в уменьшение задолженности бюджету:				
По поступившим основным средствам				
По поступившим материалам				
76. Определен финансовый результат от продажи готовой продукции,				
77. Произведено закрытие внутренними записями субсчетов по счетам 90, 91				
78. Списывается сальдо прочих доходов и расходов				
79. Начислен налог на прибыль				
80. Произведено закрытие счета "Прибыли и убытки"				

Рабочий документ (РД) №2 к операции 41
Ведомость распределения ТЗР

№ п/п	Содержание операции	Учетная стоимость материалов	Сумма ТЗР
Списано за отчетный месяц на:			
1	основное производство цех № 1		
2	основное производство цех № 2		
3	вспомогательное производство цех № 1		
4	вспомогательное производство цех № 2		
5	общепроизводственные расходы		
6	общехозяйственные расходы		
7	расходы на продажу		
8	потери от брака		
9	продано		
	Итого		

Бухгалтер

Рабочий документ (РД) № 3 к операции 43
Расчет распределения расходов котельной (энергетический цех)

№ п/п	Наименование подразделения	Балансовый счет	Объем потребляемого пара, ГКАЛ	Стоимость 1 ГКАЛ, руб.	Сумма, руб.
1	Цех №1				
2	Цех №2				
3	Заводоуправление				
4	Транспортный цех				
5	ЦМС				
6	Торговый дом				
7	Продано на сторону				
	Итого				

Рабочий документ (РД) №4 к операции 44
Расчет распределения расходов транспортного цеха

№ п/п	Наименование подразделения	Балансовый счет	Количество часов отработанных по заявке подразделения	Стоимость одного часа, руб.	Сумма, руб.
1	Цех № 1				
2	Цех № 2				
3	Торговый дом				
4	Отдел закупок				
5	Отдел продаж				
	Итого				

Бухгалтер

Рабочий документ (РД) №7 к операции 45
Ведомость общепроизводственных расходов
по цеху основного производства ЦЕХ № 1 за декабрь 200х г.

Шифр статьи	Наименование статьи расходов	С кредита балансовых счетов							
25-01	Амортизация производственного оборудования								
25-02	Ремонт производственного оборудования								
25-03	Эксплуатация оборудования								
25-04	Содержание аппарата управления цеха								
25-05	ЕСН с заработной платы аппарата управления цеха								
25-06	Амортизация зданий, сооружений								
25-07	Ремонт зданий, сооружений								
25-08	Содержание зданий, сооружений								
25-09	Непроизводственные расходы								
25-10	Хозяйственный инвентарь								
25-11	Прочие расходы								
Итого									

Бухгалтер

Рабочий документ (РД) №8 к операции 45
Ведомость общепроизводственных расходов
по цеху основного производства ЦЕХ № 2 за декабрь 200х г.

Шифр статьи	Наименование статьи расходов	С кредита балансовых счетов							
25-01	Амортизация производственного оборудования								
25-02	Ремонт производственного оборудования								
25-03	Эксплуатация оборудования								
25-04	Содержание аппарата управления цеха								
25-05	ЕСН с заработной платы аппарата управления цеха								
25-06	Амортизация зданий, сооружений								
25-07	Ремонт зданий, сооружений								
25-08	Содержание зданий, сооружений								
25-09	Непроизводственные расходы								
25-10	Хозяйственный инвентарь								
25-11	Прочие расходы								
Итого									

Бухгалтер

Рабочий документ (РД) №9 к операции 46
Ведомость затрат на производство по цеху № 1 за декабрь 20хх г.

№ п/п	Наименование статьи затрат	С кредита балансовых счетов												Итого
1	Материалы													
2	ТЗР													
3	Топливо, энергия, вода													
4	Заработная плата													
5	ЕГН													
6	Общепроизводственные расходы													
7	Потери от брака (вычитаются)													
8	Расходы вспомогательных производств													
Всего затрат														

Бухгалтер

Рабочий документ (РД) №10 к операции 46
Ведомость затрат на производство по цеху № 2 за декабрь 20xx г.

№ п/п	Наименование статьи затрат	С кредита балансовых счетов														Итого
1	Комплектация															
2	ТЗР															
3	Топливо, энергия, вода															
4	Заработная плата															
5	ЕСН															
6	Общепроизводственные расходы															
7	Потери от брака (вычитаются)															
8	Расходы вспомогательных производств															
Всего затрат																

Бухгалтер

Рабочий документ (РД) №11 к операции 47
Ведомость общехозяйственных расходов за декабрь 20xx г.

Шифр статьи	Наименование статьи расходов	С кредита балансовых счетов							
26-01	Заработная плата аппарата управления предприятием								
26-02	ЕСН с заработной платы аппарата управления предприятием								
26-03	Командировочные расходы								
26-04	Содержание пожарной, военнизированной и сторожевой охраны								
26-05	Амортизация основных средств								
26-06	Ремонт основных средств								
26-07	Содержание зданий, сооружений								

26-08	Подготовка кадров								
26-09	Прочие расходы по управлению предприятием								
26-10	Налоги, сборы и отчисления								
26-11	Хозяйственный инвентарь и прочие материалы								
Итого									

Бухгалтер

Рабочий документ (РД) №12 к операции 47

**Ведомость расходов на продажу по отделу сбыта (подразделение)
за декабрь 20xx г.**

Шифр статьи	Наименование статьи расходов	С кредита балансовых счетов							
44-01	Заработная плата								
44-02	ЕСН с заработной платы								
44-03	Расходы на рекламу								
44-04	Представительские расходы								
44-05	Командировочные расходы								
44-06	Амортизация заданий								
44-07	Содержание зданий, сооружений								
44-08	Таможенные платежи								
44-09	Хозяйственный инвентарь и прочие материалы								
Итого									

Бухгалтер

Рабочий документ (РД) № 13 к операциям 49, 50

Сводная ведомость затрат на производство ОАО «Машиностроитель» за декабрь 20xx г.

Наименование показателя	Комплек- тующие, материалы, ТЗР	Топли- во, энергия, вода	Заработ- ная плата	ЕСН	Общепро- извод- ственные расходы	Потери от бра- ка	Расходы вспомога- тельных производств	Фактиче- ская произ- водственная себестои-	Объем выпуска продук- ции в
1. Остаток НЗП на начало месяца									
2. Затраты за месяц:									
цех № 1									
цех № 2									
Итого									
3. Выпуск продук- ции									
4. Остаток НЗП на конец месяца									

79

Бухгалтер

Рабочий документ (РД) № 14 к операции 74

Ведомость расходов на продажу по Торговому Дому
за декабрь 20xx г.

Шифр статьи расходов	Наименование статьи расходов	С кредита балансовых счетов							
44-01	Заработная плата								
44-02	ЕСН с заработной платы								
44-03	Расходы на рекламу								
44-04	Представительские расходы								
44-05	Командировочные расходы								
44-06	Амортизация зданий								
44-07	Содержание зданий, сооружений								
44-08	Таможенные платежи								
44-09	Хозяйственный инвентарь и другие материалы								
44-10	Расходы будущих периодов								
Итого									

Бухгалтер

Список рекомендуемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34 н.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94 н;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте » ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154 н;.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.
10. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 03.03.2001 № 26н.
12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153 н;.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08 утвержденное приказом Минфина России от 06.10.20018 № 107н.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.;
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105 н.
22. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105 н.
23. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
24. Указание Банка России от 11 марта 2014 г. n 3210-у о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства.
25. Карпова Т.П., Карпова В.В. Лабораторный практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету: учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
26. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: учеб. пособие / Под ред. Проф. О.А. Мироновой. М.: Финансы и статистика, 2014.
27. Мизиковский Е.А., Елманова Е.Н., Пуреховская Е.В. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: учеб. пособие. М.: Экономистъ, 2015.
28. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. для студентов, обучающихся по специальности «Бух. учет, анализ и аудит» - М.: Издательство «Омега-Л», 2013.
29. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: учебное пособие. 4-е изд., испр. Ии доп. М.: ФОРУМ, 2012.
30. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. /Под ред. Г.Ю. Касьяновой. М.: ИД «Аргумент», 2011.
31. От первичных документов к бухгалтерской отчетности/ под ред. В.М. Власовой. М.: Эксмо, 2013.