Утвержден

Приказом Министерства финансов

Российской Федерации

от 31 октября 2000 г. № 94н

**ПЛАН**

**СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование счета** | **Номера****счета** | **Номер и наименование субсчета** |
| Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Основные средства | 01 | По видам основных средств |
| Амортизация основных средств | 02 |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 03 | По видам материальных ценностей |
| Нематериальные активы | 04 | По видам нематериальных активов |
| Амортизация нематериальных активов | 05 |  |
| ………………………………………….. | 06 |  |
| Оборудование к установке | 07 |  |
| Вложение во внеоборотные активы | 08 | 1. Приобретение земельных участков2. Приобретение объектов природопользования3. Строительство объектов основных средств4. Приобретение объектов основных средств5. Приобретение нематериальных активов6. Перевод молодняка животных в основное стадо7. Приобретение взрослых животных |
| Отложенные налоговые активы | 09 |  |
| Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ |
| Материалы | 10 | 1. Сырье и материалы2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали3. Топливо4. Тара и тарные материалы5. Запасные части6. Прочие материалы7. Материалы, переданные в переработку на сторону8. Строительные материалы9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности |
| Животные на выращивании и откорме | 11 |  |
| …………………………………………. | 12 |  |
| …………………………………………. | 13 |  |
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | 14 |  |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей | 15 |  |
| Отклонение в стоимости материальных ценностей | 16 |  |
| ………………………………………….. | 17 |  |
| ………………………………………….. | 18 |  |
| Налог на добавленную стоимость | 19 | 1. Налог на добавленную по приобретенным ценностям стоимость при приобретении основных средств2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам |
| Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО |
| Основное производство | 20 |  |
| Полуфабрикаты собственного производства | 21 |  |
|  | 22 |  |
| Вспомогательное производство | 23 |  |
|  | 24 |  |
| Общепроизводственные расходы | 25 |  |
| Общехозяйственные расходы | 26 |  |
|  | 27 |  |
| Брак в производстве | 28 |  |
| Обслуживающие производства и хозяйства | 29 |  |
| ………………………………………….. | 30 |  |
| ………………………………………….. | 31 |  |
| ………………………………………….. | 32 |  |
| ………………………………………….. | 33 |  |
| ………………………………………….. | 34 |  |
| ………………………………………….. | 35 |  |
| ………………………………………….. | 36 |  |
| ………………………………………….. | 37 |  |
| ………………………………………….. | 38 |  |
| ………………………………………….. | 39 |  |
| Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ |
| Выпуск продукции (работ, услуг) | 40 |  |
| Товары | 41 | 1. Товары на складах2. Товары в розничной торговле3. Тара под товаром и порожняя4. Покупные изделия |
| Торговая наценка | 42 |  |
| Готовая продукция | 43 |  |
| Расходы на продажу | 44 |  |
| Товары отгруженные | 45 |  |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | 46 |  |
| ………………………………………….. | 47 |  |
| ………………………………………….. | 48 |  |
| ………………………………………….. | 49 |  |
| Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА |
| Касса | 50 | 1. Касса организации2. Операционная касса3. Денежные документы |
| Расчетные счета | 51 |  |
| Валютные счета | 52 |  |
| ………………………………………….. | 53 |  |
| ………………………………………….. | 54 |  |
| Специальные счета в банках | 55 | 1. Аккредитивы2. Чековые книжки3. Депозитные счета |
| ………………………………………….. | 56 |  |
| Переводы в пути | 57 |  |
| Финансовые вложения | 58 | 1. Паи и акции2. Долговые ценные бумаги3. Предоставленные займы4. Вклады по договору простого товарищества |
| Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги | 59 |  |
| Раздел VI. РАСЧЕТЫ |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 |  |
| ………………………………………….. | 61 |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 |  |
| Резервы по сомнительным долгам | 63 |  |
| ………………………………………….. | 64 |  |
| ………………………………………….. | 65 |  |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 66 | По видам кредитов и займов |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 67 | По видам кредитов и займов |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | По видам налогов и сборов |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 1. Расчеты по социальному страхованию2. Расчеты по пенсионному обеспечению3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 |  |
| ………………………………………….. | 72 |  |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 73 | 1. Расчеты по предоставленным займам2. Расчеты по возмещению материального ущерба |
| ………………………………………….. | 74 |  |
| Расчеты с учредителями | 75 | 1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал2. Расчеты по выплате доходов |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 1. Расчеты по имущественному и личному страхованию2. Расчеты по претензиям3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходов4. Расчеты по депонированным суммам |
| Отложенные налоговые обязательства | 77 |  |
| ………………………………………….. | 78 |  |
| Внутрихозяйственные расчеты | 79 | 1. Расчеты по выделенному имуществу2. Расчеты по текущим операциям3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом |
| Раздел VII. КАПИТАЛ |
| Уставный капитал | 80 |  |
| Собственные акции (доли) | 81 |  |
| Резервный капитал | 82 |  |
| Добавочный капитал | 83 |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 |  |
| ………………………………………….. | 85 |  |
| Целевое финансирование | 86 | По видам финансирования |
| ………………………………………….. | 87 |  |
| ………………………………………….. | 88 |  |
| ………………………………………….. | 89 |  |
| Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ |
| Продажи | 90 | 1. Выручка2. Себестоимость продаж3. Налог на добавленную стоимость4. Акцизы9. Прибыль / убыток от продаж |
| Прочие доходы и расходы | 91 | 1. Прочие доходы2. Прочие расходы9. Сальдо прочих доходов и расходов |
| ………………………………………….. | 92 |  |
| ………………………………………….. | 93 |  |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 94 |  |
| ………………………………………….. | 95 |  |
| Резервы предстоящих расходов | 96 | По видам резервов |
| Расходы будущих периодов | 97 | По видам расходов |
| Доходы будущих периодов | 98 | 1. Доходы, полученные в счете будущих периодов2. Безвозмездные поступления3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей |
| Прибыли и убытки | 99 |  |
| 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 задолженности 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 |  |

*Таблица 1*

**Активы (имущество) и обязательства ОАО**

**на 01.12.200X г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Активы и обязательства** | **Сумма****(руб.)** |
| 1 | Авансы у подотчетных лиц | 920 |
| 2 | Административное здание[[1]](#footnote-2) | 5 620 000 |
| 3 | Готовая продукция на складе | 1 291 730 |
| 4 | Денежные средства в кассе | 1 500 |
| 5 | Денежные средства на расчетном счету | 6 600 200 |
| 6 | Добавочный капитал | 500 000 |
| 7 | Долгосрочные кредиты банков | 1 000 000 |
| 8 | Задолженность бюджету по налогам | 395 800 |
| 9 | Задолженность по оплате труда | 306 100  |
| 10 | Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение | 127 300  |
| 11 | Задолженность покупателей за отгруженную продукцию | 1 890 750 |
| 12 | Задолженность поставщикам за приобретенные материальные ценности и услуги | 1 005 000 |
| 13 | Здание и оборудование складов | 439 000 |
| 14 | Здание цехов | 1 550 500 |
| 15 | Краткосрочные кредиты банков | 305 000 |
| 16 | Краткосрочные финансовые вложения | 1 080 500 |
| 17 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 383 300 |
| 18 | Незавершенное производство | 25 100 |
| 19 | Незавершенные капитальные вложения | 1 650 000 |
| 20 | Нераспределенная прибыль | 920 000 |
| 21 | Оборудование к установке | 740 000 |
| 22 | Основные материалы | 1 800 500 |
| 23 | Патенты | 1 375 000 |
| 24 | Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты | 200 000 |
| 25 | Прибыль отчетного периода | 2 373 500 |
| 26 | Производственное оборудование в цехах | 2 010 000 |
| 27 | Прочие дебиторы | 15 000 |
| 28 | Прочие кредиторы | 3 800 |
| 29 | Прочие материалы | 102 500 |
| 30 | Топливо | 160 000 |
| 31 | Уставный капитал | 20 000 000 |

*Таблица 2*

**Группировка активов по составу и размещению ОАО по видам**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Группа****активов** | **№ по****табл. 1** | **Подгруппа или отдельные** **виды активов** | **Сумма****(руб.)** |
| I | Внеоборотные активы |  | Основные средствав том числе: |  |
|  |  | 14,2 | Здания | 7170500 |
|  |  | 13,26 | Оборудования | 2449000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | Нематериальные активы |  |
|  |  | 23 | Патенты | 1375000 |
|  |  |  | Незавершенное строительство и оборудование к установке |  |
|  |  | 19 | Незавершенное кап. вложение | 1650000 |
|  |  | 21 | Оборудование к установке | 740000 |
|  |  |  | Долгосрочные финансовые вложения |  |
|  |  |  | Итого по группе I | 13384500 |
| II | ОборотныеАктивы |  | Запасыв том числе: |  |
|  |  | 3 | Готовая продукция на складе | 1291730 |
|  |  | 18 | Незавершенное производство | 25100 |
|  |  | 22 | Основные материалы | 1800500 |
|  |  | 24 | Покупные комплектующие изделия | 200000 |
|  |  | 29 | Прочие материалы | 102500 |
|  |  | 30 | Топливо | 160000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | Дебиторская задолженностьв том числе: |  |
|  |  | 1 | Авансы у подотчетных лиц | 920 |
|  |  | 11 | Задолженность покупателей … | 1890750 |
|  |  | 17 | НДС по приобретенным ценностям | 383300 |
|  |  | 27 | Прочее дебиторы | 15000 |
|  |  |  | Денежные средствав том числе: |  |
|  |  | 4 | Денежные средства в кассе | 1500 |
|  |  | 5 | Денежные средства на расчетном … | 6600200 |
|  |  | 16 | Краткосрочные финансовые Вложения | 1080500 |
|  |  |  | Итого по группе II | 13552000 |
|  | Всего: | 26936500 |

*Таблица 3*

**Группировка обязательств ОАО по источникам образования**

**активов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Группа источников****образования активов** | **№ по****табл. 1** | **Подгруппа или виды****источников** | **Сумма****(руб.)** |
| I | Собственные |  | Капиталв том числе: |  |
|  |  | 6 | Добавочный капитал | 500000 |
|  |  | 20 | Нераспределенная прибыль | 920000 |
|  |  | 25 | Прибыль отчетного периода | 2373500 |
|  |  | 31 | Уставный капитал | 20000000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | Итого по группе I | 23793500 |
| II | Заемные |  | Долгосрочныев том числе: |  |
|  |  | 7 | Долгосрочные кредиты банков | 1000000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | Краткосрочныев том числе: |  |
|  |  | 8 | Задолженность бюджету по налогам | 395800 |
|  |  | 9 | Задолженность по оплате труда | 306100 |
|  |  | 10 | Задолженность по отчислениям … | 127300 |
|  |  | 12 | Задолженность поставщикам | 1005000 |
|  |  | 15 | Краткосрочные кредиты банков | 305000 |
|  |  | 28 | Прочие кредиты | 3800 |
|  |  |  |  |  |
|  |  | Итого по группе II | 3143000 |
|  |  | Всего | 26936500 |

*Таблица 4*

**Изменения бухгалтерского баланса ОАО под влиянием отдельных хозяйственных операций**

**за декабрь 200X г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Содержание операции** | **1 вариант** | **Характер изменения (увеличение (+) или** **уменьшение (-))статей баланса** | **Тип****изменений** |
| **Активы баланса** | **Пассивы баланса** |
| **сумма****(руб.)** | **код** **строки****баланса** | **изменение****(+) или (-)** | **код** **строки****баланса** | **изменение****(+) или (-)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности, включая налог на добавленную стоимость | 424 800 | 211220(621) | +424800 | 621 | +424800 | 3 |
| 2 | Выданы работникам суммы наличных денежных средств под отчет | 14 800 | 240260 | +14800-14800 | - | - | 1 |
| 3 | Выплачены из кассы организации заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности | 245 000 | 260 | -245000 | 622 | -245000 | 4 |
| 4 | Депонирована невыданная заработная плата | 5 600 | - | - | 622625 | -5600+5600 | 2 |
| 5 | Из начисленной заработной платы удержан налог на доходы физических лиц | 34 200 | - | - | 622624 | -34200+34200 | 2 |
| 6 | Оплачены с расчетного счета организации:счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр. | 1 149 000 | 260 | -1149000 | 621 | -1149000 | 4 |
| 7 | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств (здание цеха, производственное оборудование) | 1 298 000 | 120130 | +1298000-1298000 | - | - | 1 |
| 8 | Произведено с расчетного счета погашение краткосрочного кредита банка | 130 000 | 260 | -130000 | 610 | -130000 | 4 |
| Общее изменение итога баланса |  |  | -109920 |  | -109920 |  |

*Таблица 5*

**Ведомость остатков по синтетическим счетам ОАО**

**на 01.12.200X г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****счета** | **Наименование счета** | **Сумма, руб.** |
| **дебет** | **кредит** |
| 01 | Основные средства | 19 850 000 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 10 230 500 |
| 04 | Нематериальные активы | 1 670 000 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 295 000 |
| 07 | Оборудование к установке | 740 000 |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 1 650 000 |  |
| 10 | Материалы | 2 263 000 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 153 305 |  |
| 20 | Основное производство | 25 100 |  |
| 43 | Готовая продукция | 1 291 730 |  |
| 50 | Касса | 1 500 |  |
| 51 | Расчетные счета | 6 599 000 |  |
| 58 | Финансовые вложения | 1 080 500 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 1 005 000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 120 745 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 305 000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | 1 000 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 395 800 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 127 300 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 306 100 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 920 |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 1 200 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15 000 | 3 800 |
| 80 | Уставный капитал |  | 20 000 000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 500 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 920 000 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 2 373 500 |
|  | ИТОГО: | 37 462 000 | 37 462 000 |

*Таблица 6*

**Перечень хозяйственных операций за декабрь 200X г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№****операции** | **Содержание операции** | **1 вариант** | **Корреспонденция счетов** |
| **сумма****(руб.)** | **дебет** | **кредит** |
| 1 | Акцептованы счеты поставщиков за поступившие на складе материальный ценности:а) покупная стоимость, включая транспортные расходы (по фактической себестоимости заготовления)б) налог на добавленную стоимостьИТОГО | 360 00064 800424 800 | а) 10б) 19 | а) 60б) 60 |
| 2 | Стоимость погрузочных работ, оплаченная из подотчетных сумм, включена в себестоимость материалов | 740 | 10 | 71 |
| 3 | Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха | 150 000 | 08 | 07 |
| 4 | Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания цеха:а) стоимость работб) налог на добавленную стоимость | 100 00018 000 | а) 08б) 19 | а) 60б) 60 |
| 5 | Списано морально устаревшее оборудование:а) первоначальная стоимостьб) суммам начисленной амортизации на дату списанияв) списана остаточная стоимость оборудования (сумму определить и отразить на счетах)г) стоимость оприходованных материалов (запасных частей, лома) от демонтированного оборудования по цене возможного использования | 760 000710 0005000060 000 | а) 01-1б) 02в) 91-2г) 10 | а) 01б) 01-1в) 01-1г) 91-1 |
| 6 | Акцептован счет специализированной монтажной организации за принятые по акту работы по монтажу производственного оборудования:а) стоимость оказанных услуг по монтажу оборудованияб) налог на добавленную стоимость |  - | а) 08б) 19 | а) 60б) 60 |
| 7 | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:* здание цеха
* производственное оборудование

ИТОГО | 1 100 000198 0001 298 000 | 01 | 08 |
| **№****операции** | **Содержание операции** | **1 вариант** | **Корреспонденция счетов** |
| **сумма****(руб.)** | **дебет** | **кредит** |
| 8 | Отпущены со склада и израсходованы материальные ценности (по фактической себестоимости):а) на изготовление продукции в основном производствеб) на ремонт основных средств, содержание и эксплуатацию оборудования и хозяйственные нужды цеховв) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначенияг) на упаковку продаваемой продукцииИТОГО | 340 00060 00050 00015 000465 000 | а) 20б) 25в) 26г) 44 | а) 10б) 10в) 10г) 10 |
| 9 | Начислена амортизация основных средств:а) производственного оборудования, здания и инвентаря цеховб) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначенияИТОГО | 200 00055 000255 000 | а) 25б) 26 | а) 02б) 02 |
| 10 | Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общепроизводственные нужды | 340 000 | 25 | 02 |
| 11 | Акцептованы счета поставщиков и сторонних организаций:а) за текущий ремонт административного зданияб) за коммунальные услуги (освещение, отопление, газ), потребленные основным производственным цеховв) за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначенияг) за транспортно-экспедиторские услуги по доставке готовой продукции до железнодорожной станциид) налог на добавленную стоимость по ремонтным работам и потребленным услугамИТОГО | -140 00042 00028 00037 800274 800 | а) 26б) 25в) 26г) 44д) 19 | а) 60б) 60в) 60г) 60д) 60 |
| 12 | Начислены проценты за краткосрочные кредиты банка | 13 000 | 91-2 | 66 |
| 13 | Оплачены с расчетного счета организации:а) счеты поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр.б) проценты за краткосрочные кредиты банкав) штраф налогового органа за нарушение сроков представления декларации по налогу на прибыль | 1 149 000 | а) 60б) 66в) 68г) 68д) 69 | а) 51б) 51в) 51г) 51д) 51 |
| **№****операции** | **Содержание операции** | **1 вариант** | **Корреспонденция счетов** |
| **сумма****(руб.)** | **дебет** | **кредит** |
|  | г) налог на доходы физических лицд) единый социальный налог (взносы в Федеральный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования) за ноябрь 200Х г.е) страховые взносы на обязательное пенсионное страхованиеж) алименты , удержанные по исполнительным листамз) в погашение краткосрочных кредитов банкаИТОГО | 13 00034 00038 60050 00058 0004 150130 0001 476 750 | е) 69ж) 76з) 66 | е) 51ж) 51з) 51  |
| 14 | Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, на командировки, хозяйственные расходы | 295 000 | 50 | 51 |
| 15 | Выплачены из кассы организации:а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности за ноябрь 200X гб) под отчет на командировочные и хозяйственные расходыИТОГО | 245 00014 800259 800 | а) 70б) 71 | а) 50б) 50 |
| 16 | Депонирована невыданная заработная плата | 5 600 | 70 | 76 |
| 17 | Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установочного лимита | 35 200 | 51 | 50 |
| 18 | Поступили деньги на расчетный счет организации:а) от покупателя за проданную продукциюб) в погашение дебиторской задолженности (прочей)ИТОГО | 2 000 00010 0002 010 000 | а) 51б) 51 | а) 62б) 76 |
| 19 | Отражены результаты годовой инвентаризации:а) излишки материалов на складе (по рыночной стоимости)б) недостача готовой продукции на складев) недостача готовой продукции отнесена на виновное лицо | 7 200-- | а) 10б) 94в) 73 | а) 91-1б) 43в) 94 |
| 20 | Начислена заработная плата, пособие и другие выплаты персоналу организации за декабрь 200X г.:а) рабочим основного производственного цеха за изготовление продукцииб) рабочим и служащим за обслуживание и управление цехамив) руководителям, специалистам и служащим за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений | 205 00095 00022 000 | а) 20б) 25в) 26 | а) 70б) 70в) 70 |
| **№****операции** | **Содержание операции** | **1 вариант** | **Корреспонденция счетов** |
| **сумма****(руб.)** | **дебет** | **кредит** |
|  | г) сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукциид) пособия по временной нетрудоспособностиИТОГО | 12 0006 000340 000 | г) 44д) 69 | г) 70д) 70 |
| 21 | Из начисленной заработной платы и других выплат произведены удержания:а) налог на доходы физических лицб) по исполнительным листам (алименты)в) удержана сумма недостачи из заработной платы виновного лица (частично)ИТОГО | 34 2004 100-38 300 | а) 70б) 70в) 70 | а) 68б) 76в) 73 |
| 22 | Начислен единый социальный налог в размере 26% от начисленной заработной платы персоналу организации за декабрь 2000X г. (сумму определить):а) за изготовление продукции в основном производствеб) за обслуживание и управление цехамив) за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделенийг) за обслуживание процесса сбыта продукцииИТОГО | 53300247005720312086840 | а) 20б) 25в) 26г) 44 | а) 69б) 69в) 69г) 69 |
| 24 | Начислен взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от начисленной заработной платы персоналу организации за декабрь 200X (сумму определить):а) за изготовление продукции в основном производствеб) за обслуживание и управление цехамив) за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделенийг) за обслуживание процесса сбыта продукцииИТОГО | 82038088481336 | а) 20б) 25в) 26г) 44 | а) 69б) 69в) 69г) 69 |
| 25 | Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам, выставленная поставщиками и подрядчиками в счетах-фактурах, подлежит зачету по расчету с бюджетом | 138 600 | 68 | 19 |
| 26 | Отражены расходы на служебные командировки и хозяйственные нужды по утвержденным авансовым отчетам (общехозяйственные  |  | 26 | 71 |
| **№****операции** | **Содержание операции** | **1 вариант** | **Корреспонденция счетов** |
| **сумма****(руб.)** | **дебет** | **кредит** |
|  | расходы) | 9 500 |  |  |
| 27 | Остатки неиспользованных подотчетных сумм внесен в кассу | 5 000 | 50 | 71 |
| 28 | Отражены как недостачи и потери суммы, не возвращенные в установленные сроки подотчетными лицами | 300 | 94 | 71 |
| 29 | Удержаны из начисленной заработной платы признанные работником и не сданные им в кассу подотчетные суммы, ранее учтенные как недостачи и потери | 300 | 70 | 94 |
| 30 | По договору купли-продажи ценных бумаг на вторичном рынке приобретен пакет акций ОАО «Роса», счета за которые не оплачены | - | 58 | 76 |
| 31 | Перечислены с расчетного счета денежные средства акционерному обществу «Роса» за акции | - | 76 | 51 |
| 32 | Списаны общепроизводственные расходы для включения в себестоимость выпущенной продукции | 860080 | 20 | 25 |
| 33 | Оприходована на складе выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить и отразить на счетах, имея в виду, что остатки незавершенного производства на конец месяца составили 92 200 руб.) | 1392100 | 43 | 20 |
| 34 | Списана сумма общехозяйственных расходов на себестоимость проданной продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности (сумму определить) | 184308 | 90-2 | 26 |
| 35 | Отражена готовая продукция покупателям в соответствии с договорами:а) отражена выручка от продажи готовой продукции в сумме, указанной в расчетных документахб) списана со склада отгруженная готовая продукция по фактической производственной себестоимости | 2 006 0001 480 000 | а) 62б) 90-2 | а) 90-1б) 33 |
| 36 | Начислен налог на добавленную стоимость с выручки от продажи продукции по ставке 18% (сумму определить) | 306000 | 90-3 | 68 |
| 37 | Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции (сумму определить) | 58168 | 90-2 | 44 |
| 38 | Определен и списан финансовый результат от продажи продукции | 22476 | 99 | 90-9 |
| **№****операции** | **Содержание операции** | **1 вариант** | **Корреспонденция счетов** |
| **сумма****(руб.)** | **дебет** | **кредит** |
| 39 | Списан результат по прочим доходам и расходам (сумму определить) | 4200 | 91-9 | 99 |
| 40 | Доначислен налог на прибыль за декабрь 200X г. в размере 24% (сумму определить при заполнении Отчета о прибылях и убытках – Приложение 3)  | - | 99 | 68 |
| 41 | Списана нераспределенная прибыль отчетного года (сумму определить) | 2355224 | 99 | 84 |
| ИТОГО |  | 18270622 |  |  |

*Приложение 1*

**СЧЕТ 01 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **19850000** |  |  |
| **7** | **1298000** | **5а** | **760000** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **1298000** | Оборот | **760000** |
| Сальдо на 31.12.0X | **20388000** |  |  |

**СЧЕТ 01-1 «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **-** |
| **5а** | **760000** | **5б** | **710000** |
|  |  | **5в** | **50000** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **760000** | Оборот | **760000** |
| Сальдо на 31.12.0X |  |  |  |

**СЧЕТ 02 «АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X |  |  | **10230500** |
| **5б** | **710000** | **9а** | **200000** |
|  |  | **9б** | **55000** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **710000** | Оборот | **255000** |
| Сальдо на 31.12.0X |  |  | **9775500** |

**СЧЕТ 04 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **1670000** |  | **-** |
|  | **-** |  | **-** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **-** | Оборот | **-** |
| Сальдо на 31.12.0X | **1670000** |  | **-** |

**СЧЕТ 05 «АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **295000** |
|  | **-** | **10** | **340000** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **-** | Оборот | **340000** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **635000** |

**СЧЕТ 07 «ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **740000** |  | **-** |
|  | **-** | **3** | **150000** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **-** | Оборот | **150000** |
| Сальдо на 31.12.0X | **590000** |  | **-** |

**СЧЕТ 08 «ВЛОЖЕНИЕ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **1650000** |  | **-** |
| **3** | **150000** | **7** | **1298000** |
| **4а** | **100000** |  |  |
| **6а** | **-** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **250000** | Оборот | **1298000** |
| Сальдо на 31.12.0X | **602000** |  | **-** |

**СЧЕТ 10 «МАТЕРИАЛЫ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **2263000** |  | **-** |
| **1а** | **360000** | **8а-г** | **465000** |
| **2** | **740** |  |  |
| **5г** | **60000** |  |  |
| **19а** | **7200** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **-** | Оборот | **465000** |
| Сальдо на 31.12.0X | **2225940** |  | **-** |

**СЧЕТ 19 «НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **153305** |  | **-** |
| **1б** | **64800** | **25** | **138600** |
| **4б** | **18000** |  |  |
| **6б** | **-** |  |  |
| **11д** | **37800** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот | **138600** |
| Сальдо на 31.12.0X |  |  |  |

**СЧЕТ 20 «ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **25100** |  | **-** |
| **8а** | **340000** | **33** | **1392100** |
| **20а** | **205000** |  |  |
| **22а** | **53300** |  |  |
| **24а** | **820** |  |  |
| **32** | **860080** |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **1459200** | Оборот | **1392100** |
| Сальдо на 31.12.0X | **92200** |  | **-** |

**СЧЕТ 25 «ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **-** |
| **8б** | **60000** | **32** | **860080** |
| **9а** | **200000** |  |  |
| **10** | **340000** |  |  |
| **20б** | **95000** |  |  |
| **22б** | **24700** |  |  |
| **24б** | **380** |  |  |
| **11б** | **140000** |  |  |
| Оборот | **860080** | Оборот | **860080** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **-** |

**СЧЕТ 26 «ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕНННЫЕ РАСХОДЫ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **-** |
| **8в** | **50000** | **34** | **184308** |
| **9б** | **55000** |  |  |
| **26** | **9500** |  |  |
| **11а, в** | **42000** |  |  |
| **20в** | **22000** |  |  |
| **22в** | **5720** |  |  |
| **24в** | **88** |  |  |
| Оборот | **184308** | Оборот | **184308** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **-** |

**СЧЕТ 43 «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **1291730** |  | **-** |
| **33** | **1392100** | **33** | **1480000** |
|  |  | **19б** | **-** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **1392100** | Оборот | **1480000** |
| Сальдо на 31.12.0X | **1203830** |  | **-** |

**СЧЕТ 44 «РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **-** |
| **8г** | **15000** | **37** | **58168** |
| **11г** | **28000** |  |  |
| **20г** | **12000** |  |  |
| **22г** | **3120** |  |  |
| **24г** | **48** |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **58168** | Оборот | **58168** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **-** |

**СЧЕТ 50 «КАССА»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **1500** |  | **-** |
| **14** | **295000** | **15а, б** | **259800** |
| **27** | **5000** | **17** | **35200** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **300000** | Оборот | **295000** |
| Сальдо на 31.12.0X | **6500** |  | **-** |

**СЧЕТ 51 «РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **6599000** |  | **-** |
| **17** | **35200** | **13а-з** | **1476750** |
| **18 а, б** | **2010000** | **14** | **295000** |
|  |  | **31** | **-** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **2045200** | Оборот | **1771750** |
| Сальдо на 31.12.0X | **6872450** |  | **-** |

**СЧЕТ 58 «ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **1080500** |  | **-** |
|  | **-** |  | **-** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **-** | Оборот | **-** |
| Сальдо на 31.12.0X | **1080500** |  | **-** |

**СЧЕТ 60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X |  |  | **1005000** |
| **13а** | **1149000** | **1а, б** | **424800** |
|  |  | **4а, б** | **118000** |
|  |  | **11а-д** | **247800** |
|  |  | **6а, б** |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **1149000** | Оборот | **790600** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **646600** |

**СЧЕТ 62 «РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **2120745** |  | **-** |
| **35а** | **2006000** | **18а** | **2000000** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **2006000** | Оборот | **2000000** |
| Сальдо на 31.12.0X | **2126745** |  | **-** |

**СЧЕТ 66 «РАСЧЕТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **305000** |
| **13б** | **13000** | **12** | **13000** |
| **13з** | **130000** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **143000** | Оборот | **13000** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **175000** |

**СЧЕТ 67 «РАСЧЕТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **1000000** |
|  | **-** |  | **-** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **-** | Оборот | **-** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **1000000** |

**СЧЕТ 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **395800** |
| **13в-г** | **72600** | **21а** | **34200** |
| **25** | **138600** | **36** | **306000** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **211200** | Оборот | **340200** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **534800** |

**СЧЕТ 69 «РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **127300** |
| **13д-е** | **108000** | **22а-г** | **86840** |
| **20д** | **6000** | **24а-г** | **1336** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **114000** | Оборот | **88176** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **101476** |

**СЧЕТ 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **306100** |
| **15а** | **245000** | **20а-д** | **340000** |
| **21а-в** | **38300** |  |  |
| **29** | **300** |  |  |
| **16** | **5600** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **289200** | Оборот | **340000** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **356900** |

**СЧЕТ 71 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **920** |  | **-** |
| **15б** | **14800** | **2** | **740** |
|  |  | **26** | **9500** |
|  |  | **27** | **5000** |
|  |  | **28** | **3000** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **14800** | Оборот | **15540** |
| Сальдо на 31.12.0X | **180** |  | **-** |

**СЧЕТ 73 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **1200** |  | **-** |
| **19в** | **-** | **21в** | **-** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **-** | Оборот | **-** |
| Сальдо на 31.12.0X | **1200** |  | **-** |

**СЧЕТ 76 «РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **15000** |  |  |
| **13 ж** | **4150** | **16** | **5600** |
| **31** | **-** | **18 б** | **10000** |
|  |  | **21 б** | **4100** |
|  |  | **30** | **-** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **4150** | Оборот | **19700** |
| Сальдо на 31.12.0X | **5000** |  | **9350** |

**СЧЕТ 80 «УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **20000000** |
|  | **-** |  | **-** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **-** | Оборот | **-** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **20000000** |

**СЧЕТ 83 «ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **500000** |
|  | **-** |  | **-** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **-** | Оборот | **-** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **500000** |

**СЧЕТ 84 «НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ»**

**(НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **920000** |
|  | **-** | **14** | **2355224** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **-** | Оборот | **2355224** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **3275224** |

**СЧЕТ 90 «ПРОДАЖИ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **-** |
| **34** | **184308** | **35 а** | **2006000** |
| **35 б** | **1480000** | **38** | **22476** |
| **36** | **306000** |  |  |
| **37** | **58168** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **2028476** | Оборот | **2028476** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **-** |

**СЧЕТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **-** |
| **5 в** | **50000** | **5г** | **60000** |
| **12** | **13000** | **19 а** | **7200** |
| **39** | **4200** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **67200** | Оборот | **67200** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **-** |

**СЧЕТ 94 «НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **-** |
| **19б** | **-** | **19 в** | **-** |
| **28** | **300** | **29** | **300** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **300** | Оборот | **300** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **-** |

**СЧЕТ 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  | **2373500** |
| **38** | **22476** | **39** | **4200** |
| **41** | **2355224** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **2377700** | Оборот | **4200** |
| Сальдо на 31.12.0X | **-** |  | **0** |

**ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА ДЕКАБРЬ 200X г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№****счета** | **Остаток на 01.12.0X** | **Оборот** | **Остаток на 31.12.0X** |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 01 | **19850000** | **-** | **1298000** | **760000** | **20388000** | **-** |
| 01-1 | **-** | **-** | **760000** | **760000** | **-** | **-** |
| 02 | **-** | **10230500** | **710000** | **255000** | **-** | **9775500** |
| 04 | **1670000** | **-** | **-** | **-** | **1670000** | **-** |
| 05 | **-** | **295000** | **-** | **340000** | **-** | **635000** |
| 07 | **740000** | **-** | **-** | **150000** | **590000** | **-** |
| 08 | **1650000** | **-** | **250000** | **1298000** | **602000** | **-** |
| 10 | **2263000** | **-** | **427940** | **465000** | **2225940** | **-** |
| 19 | **153305** | **-** | **120600** | **138600** | **135305** | **-** |
| 20 | **25100** | **-** | **1459200** | **1392100** | **9220** | **-** |
| 25 | **-** | **-** | **860080** | **860080** | **-** | **-** |
| 26 | **-** | **--** | **184308** | **184308** | **-** | **-** |
| 43 | **1291730** | **-** | **192100** | **1480000** | **1203830** | **-** |
| 44 | **-** | **-** | **58168** | **58168** | **-** | **-** |
| 50 | **1500** | **-** | **300000** | **295000** | **6500** | **-** |
| 51 | **6599000** | **-** | **2045200** | **1771750** | **6872450** | **-** |
| 58 | **1080500** | **-** | **-** | **-** | **1080500** | **-** |
| 60 | **-** | **1005000** | **1149000** | **790600** | **-** | **646600** |
| 62 | **2120745** | **-** | **2006000** | **2000000** | **2126745** | **-** |
| 66 | **-** | **305000** | **143000** | **13000** | **-** | **175000** |
| 67 | **-** | **1000000** | **-** | **-** | **-** | **1000000** |
| 68 | **-** | **395800** | **211200** | **340200** | **-** | **5424800** |
| 69 | **-** | **127300** | **114000** | **88176** | **-** | **101476** |
| 70 | **-** | **306100** | **289200** | **340000** | **-** | **356900** |
| 71 | **920** | **-** | **14800** | **15540** | **180** | **-** |
| 73 | **1200** | **-** | **-** | **-** | **1200** | **-** |
| 76 | **15000** | **3800** | **4150** | **19700** | **5000** | **9350** |
| 80 | **-** | **20000000** | **-** | **-** | **-** | **20000000** |
| 83 | **-** | **500000** | **-** | **-** | **-** | **500000** |
| 84 | **-** | **920000** | **-** | **2355224** | **-** | **3275224** |
| 90 | **-** | **-** | **2028476** | **2028476** | **-** | **-** |
| 91 | **-** | **-** | **67200** | **67300** | **-** | **-** |
| 94 | **-** | **-** | **300** | **300** | **-** | **-** |
| 99 | **-** | **2373500** | **2377700** | **4200** | **-** | **0** |
| Итого | **37462000** | **37462000** | **18270622** | **18270622** | **36999850** | **36999850** |

*Приложение 2*

**РАСШИФРОВКА НАЧАЛЬНОГО ОСТАТКА ПО СИНТЕТИЧЕСКОМУ**

**СЧЕТУ 71 НА 1 ДЕКАБРЯ 200X Г.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Подотчетное лицо** | **Остаток подотчетных сумм, руб.** |
| Экспедитор Федченко А.С. | - |
| Кладовщик Резцова Е.А. | 920 |
| Технолог Ахатова А.Р. | - |
|  | 920 |

**ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

**ЗА ДЕКАБРЬ 200X Г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№****операции** | **Содержание операции** | **1 вариант** | **Корреспонденция счетов** |
| **дебет** | **кредит** |
| 1 | Оплачено кладовщиком Резцовой Е.А. за погрузку-разгрузку поступивших материалов | 740 | 10 | 71 |
| 2 | Выдано под отчет работникам:Федченко А.С.Ахатовой А.Р.ИТОГО | 2 80012 00014 800 | 71 | 50 |
| 3 | Отражены расходы на служебную командировку Ахатовой А.Р. по утвержденному авансовому отчету | 7 000 | 26 | 71 |
| 4 | Израсходовано из подотчетных сумм на хозяйственные нужды Федченко А.С. | 2 500 | 26 | 71 |
| 5 | Остаток неиспользованных подотчетных сумм Ахатовой А.Р. внесен в кассу по приходному кассовому ордеру | 5 000 | 50 | 71 |
| 6 | Отражен остаток неизрасходованных подотчетных сумм Федченко А.С., на которые отсутствуют оправдательные документы | 300 | 94 | 71 |

**СЧЕТ 71-1 Федченко А.С.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  |  |
| **дек. 2 выдано** | **2800** | **дек. 4 израсходовано** | **2500** |
|  |  | **дек. 6. неизрасх.** | **300** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **28000** | Оборот | **2800** |
| Сальдо на 31.12.0X |  |  |  |

**СЧЕТ 71-2 Резцова Е.А.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **920** |  |  |
|  | **-** | **дек. 1 ополчено** | **740** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **-** | Оборот | **740** |
| Сальдо на 31.12.0X | **180** |  | **-** |

**СЧЕТ 71-3 Ахатова А.Р.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Номер операции** | **Сумма** | **Номер операции** | **Сумма** |
| Сальдо на 01.12.0X | **-** |  |  |
| **дек.2. выдано** | **12000** | **дек. 3 отражено** | **5000** |
|  |  | **дек. 5 остаток** | **7000** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот | **12000** | Оборот | **12000** |
| Сальдо на 31.12.0X |  |  |  |

**ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ**

 **АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА К СЧЕТУ 71 «РАСЧЕТЫ**

 **С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ» ЗА ДЕКАБРЬ 200X г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование****счетов подотчетных лиц** | **Остаток****на 01.12.200X** | **Остаток** | **Остаток****на 31.12.200X** |
| **дебет** | **кредит** | **дебет** | **кредит** | **дебет**  | **кредит** |
| 1 | Федченко А.С. | - | - | 2800 | 2800 | - | - |
| 2 | Резцова Е.А. | 920 | - | - | 740 | 180 | - |
| 3 | Ахатова А.Р. | - | - | 12000 | 12000 | - | - |
| ИТОГО |  | 920 |  | 14800 | 15540 | 180 |  |

*Приложение 3*

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

**(упрощенная форма)**

**За отчетный 200X г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **За отчетный****период** | **Справочно****(за январь-ноябрь 200X г.)** | **За отчетный****год** |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | **1700000** | **21540000** | **23240000** |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | **1480000** | **16155474** | **17+35474** |
| **Валовая прибыль** | **220000** | **5384526** | **5604526** |
| Коммерческие расходы | **56168** | **198000** | **256168** |
| Управленческие расходы | **184308** | **2180000** | **2364308** |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **-22476** | **3006536** | **2984050** |
| Прочие доходы и расходы | **-** |  |  |
| Проценты к получению | **-** |  |  |
| Проценты к уплате | **-** |  |  |
| Доходы от участия других организациях | **-** |  |  |
| Прочие операционные доходы | **60000** | **45000** | **105000** |
| Прочие операционные расходы | **63000** | **53200** | **116200** |
| Внереализационные доходы | **7200** | **157500** | **164700** |
| Внереализационные расходы | **-** | **32800** | **32800** |
| **Прибыль (убыток)****до налогообложения** | **-18276** | **3123026** | **3104750** |
| **Текущий налог на прибыль** | **-** | **749526** | **749526** |
| **Чистая прибыль (убыток)****отчетного периода** | **-18276** | **2373500** | **2355224** |

*Приложение 4*

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

**НА 31.12.200X г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **АКТИВЫ** | **Код** | **На конец****отчетного****периода** |
| 1 | 2 | 3 |
| I. ВНЕОБРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Нематериальные активы 04-05 | 110 | 1035000 |
| Основные средства 01-02  | 120 | 10612500 |
| Незавершенное строительство 07+08 | 130 | 1192000 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 |  |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Запасы | 210 |  |
| в том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности 10 | 211 | 225940 |
| животные на вращении и откорме 11 | 212 | - |
| затраты в незавершенное производство 20 | 213 | 32200 |
| готовая продукция и товары для перепродажи 43 | 214 | 12023830 |
| товары отгруженные | 215 |  |
| расходы будущих периодов | 216 |  |
| прочие запасы и затраты | 217 |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 19 | 220 | 135305 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты) 62+71+73+76 | 240 | 2133125 |
| в том числе покупатели заказчики | 241 |  |
| Краткосрочные финансовые вложения 58 | 250 | 1080500 |
| Денежные средства 50+51 | 260 | 6878950 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 |  |
| **БАЛАНС** | **300** | **26589350** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** | **Код** | **На конец****отчетного****периода** |
| 1 | 2 | 3 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |
| Уставный капитал 80 | 410 | 20000000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | ( - ) |
| Добавочный капитал 83 | 420 | 500000 |
| Резервы капитала, в том числе: | 430 |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 84 | 470 | 3275224 |
| ИТОГО по разделу III | 490 |  |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |
| Займы и кредиты | 510 |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |
| Прочие долгосрочные обязательства 67 | 520 | 1000000 |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |
| Займы и кредиты 66 | 610 | 175000 |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 620 |  |
| поставщики и подрядчики 60 | 621 | 646600 |
| задолженность перед персоналом организации 70 | 622 | 356900 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами 69 | 623 | 101476 |
| задолженность по налогам и сборам 68 | 624 | 524800 |
| прочие кредиторы 76 | 625 | 9350 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 |  |
| **БАЛАНС** | **700** | **26589350** |

1. Основные средства, нематериальные активы приведены по остаточной стоимости. [↑](#footnote-ref-2)