***Остатки по счетам на 1 сентября 20011г.***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Содержание | Сальдо,руб |
|  | 1 | 2 |
| 01 | Основные средства | 6 565 000 |
| 02 | Амортизация основных средств | 2 065 000 |
| 04 | Нематериальные активы | 570 000 |
| 05 | Амортизация НМА | 370 000 |
| 08 | Капитальные вложения | 698 000 |
| 10 | МПЗ | 2 500 500 |
| 16 | Отклонения в стоимости МПЗ | 120 000 |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 381 400 |
| 20 | Незавершенное производство | 775 000 |
| 43 | Готовая продукция | 780 000 |
| 50 | Касса | 2 000 |
| 51 | Расчетный счет | 799 500 |
| 52 | Валютный счет | 120 000 |
| 58 | Финансовые вложения | 86 000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками | 7 15 700 (К) |
| 62 | Дебиторская задолженность покупателей | 620 000 (Д) |
| 66 | Краткосрочные обязательства | 331 300 |
| 67 | Долгосрочные обязательства | 760 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 223 300 (К) |
| 69 | Расчеты по ЕСН | 321 000 (К) |
| 70 | Задолженность перед персоналом по оплате труда | 802 920 |
| 71 | Дебиторская задолженность подотчетных лиц | 5 135 (Д) |
| 75 | Расчеты с учредителями | 6 450 000(Д)  6 450 000(К) |
| 76 | Прочие дебиторы и кредиторы | 72520(Д)  130 000 (К) |
| 80 | Уставный капитал | 6 450 000 |
| 82 | Резервный капитал | 26 000 |
| 83 | Добавочный капитал | 1 825 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 43 225 (К) |
| 96 | Резерв предстоящих расходов | 62240 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 90 000 |
| 99 | Прибыль | 3 850 |

**Хозяйственные операции, произведенные в сентябре**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма,  руб. | Корреспон-  денция  счетов | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | |
| 1 | Приняты по актам поступившие  безвозмездно:  производственное оборудование | 500 000 | 08 | 98.2 | |
| программа компьютерная | 250 000 | 08 | 98.2 | |
| 2 | Списываются по акту реализованные  основные средства:  первоначальная стоимость | 500 000 | 91.1 | 01 | |
| амортизация | 220 000 | 02 | 01 | |
| договорная стоимость | 472 000 | 62 | 91.1 | |
| НДС | 72 000 | 91.2 | 68.2 | |
| 3 | Производится ликвидация объекта  основных средств:  первоначальная стоимость | 320 000 | 01 | 08 | |
| амортизация | 320 000 | 02 | 01 | |
| оприходовано материалов | 20000 | 10 | 91.1 | |
| 4 | Передано по договору аренды  производственное помещение  сроком на 4 года. Арендный доход 35% годовых  Первоначальная стоимость | 600 000 | 01 | 08 | |
| Амортизация | 78 000 | 02 | 01 | |
| Договорная стоимость передачи | 560 000 | 001 | 01 | |
| Начислен арендный доход за месяц | 16 333 | 91,9 | 99 | |
| 5 | Принят по акту гараж, построенный подрядчиком Стоимость в сумме всех затрат | 525 000 | 08 | 60 | |
| 6 | Начислена амортизация:  основных средств:  основного производства | 40 400 | 20 | 02 | |
| вспомогательного производства | 8 100 | 23 | 02 | |
| общехозяйственного назначения | 2 800 | 25 | 02 | |
| нематериальных активов | 6 225 | 04 | 05 | |
| 7 | Акцептованы счета поставщиков материалов:  покупная стоимость | 1 000 000 | 15 | 60 | |
| НДС | 180 000 | 19 | 60 | |
| транспортные расходы | 50 000 | 15 | 60 | |
| НДС | 9 000 | 19 | 60 | |
| 8 | Оприходованы заготовленные и поступившие на склад материалы по учетным ценам | 1 250 000 | 10 | 15 | |
| 9 | Установлена и списана сумма отклонений фактической себестоимости заготовления от учетных цен | 200 000 | 15 | 16 | |
| 10 | Списанные отпущенные в производство и обслуживание материалы по учетным ценам:  а) сырье и материалы в основное производство | 400 000 | 20 | 10.01 | |
| б) вспомогательному производству | 200 000 | 23 | 10.01 | |
| в) покупные полуфабрикаты в основное производство | 700 000 | 20 | 10.02 | |
| г) прочие материалы:  в подразделения основного производства | 64 000 | 20 | 10.06 | |
| на обслуживание вспомогательного производства | 25 000 | 23 | 10.06 | |
| на обслуживание заводоуправления | 60 000 | 25 | 10.06 | |
| на упаковку продукции | 20 000 | 44 | 10.06 | |
| 11 | Распределена сумма отклонений фак­тической стоимости материалов от учетной стоимости | 200 000 | 20 | 16 | |
| 12 | Оприходованы на склад отходы основ­ного производства по цене возможной продажи | 30 000 | 10.6 | 20 | |
| 13 | Переданы со склада в эксплуатацию инструменты:  в цех основного производства | 70 000 | 20 | 10.09 | |
| в цех вспомогательного производ­ства | 30 000 | 23 | 10.09 | |
| для нужд заводоуправления | 20 000 | 25 | 10.09 | |
| 14 | Сдан на склад лом от списанных инст­рументов | 13 000 | 10 | 91.1 | |
| 15 | Начислена заработная плата за сен­тябрь: |  |  |  | |
| рабочим основного производства | 680 000 | 20 | 70 | |
| рабочим вспомогательного произ­водства | 180 000 | 23 | 70 | |
| общепроизводственному персоналу:  основного производства | 125 000 | 20 | 70 | |
| вспомогательного производства | 22 600 | 23 | 70 | |
| АУП | 170 000 | 26 | 70 | |
| рабочим за упаковку продукции на складе | 61 000 | 44 | 70 | |
| рабочим за время основных отпус­ков | 36 360 | 20 | 70 | |
| пособия по временной нетрудоспо­собности | 10 000 | 69.1 | 70 | |
| 16 | Произведены отчисления в резерв от­пусков | 48248,84 | 97 | 96 | |
| 17 | Начислен ЕСН в размере  34% от начисленной заработной  платы | 433486,40 | 20 | 69 | |
| 18 | Произведены удержания из заработной  платы:  НДФЛ | 127 000 | 70 | 68 | |
| по исполнительным листам | 15 000 | 70 | 76 | |
| 19 | По данным выписок из валютного счета и другим документам:  оприходована в кассу наличная  валюта | 61 600 | 50 | 52 | |
| выдана под отчет на командировочные расходы валюта в сумме 2 000 долларов США в пересчете на рубли по текущему курсу | 61 500 | 71 | 52 | |
| списываются командировочные расходы, выданные в долларах по кур­су на день представления авансового отчета в пределах установленных норм | 40 000 | 20 | 71 | |
| сверх норм | 20 000 | 94 | 71 | |
| списана сумма курсовой разницы | 1 500 | 91 | 52 | |
| 20 | По данным выписок банка с расчетного счета предприятия оплачены следующие счета:  узлу связи за предоставленные услуги | 55 200 | 60 | 51 | |
| типографии за печатание рекламных проспектов, буклетов | 45 000 | 60 | 51 | |
| подрядчику за ремонт: | 75000 | 60 | 51 | |
| оборудования и здания цеха основного производства | 20 000 | 20 | 60 | |
| здания цеха вспомогательного  производства | 20 000 | 23 | 60 | |
| здания заводоуправления | 35 000 | 25 | 60 | |
| энергосбыту за энергию, | 107800 | 60 | 51 | |
| использованную:  основным производством | 60 000 | 20 | 60 | |
| вспомогательным производством | 45 000 | 23 | 60 | |
| заводоуправлением | 2 800 | 25 | 60 | |
| горводоканалу за воду, использованную: | 62000 | 60 | 51 | |
| основным производством | 45 000 | 20 | 60 | |
| вспомогательным производством | 15000 | 23 | 60 | |
| заводоуправлением | 2000 | 25 | 60 | |
| процент за краткосрочный кредит: | 5 600 | 66 | 51 | |
| в пределах установленной ставки ЦБ РФ | 4 140 | 91 | 66 | |
| сверх установленной ставки | 1 460 | 91 | 66 | |
| 21 | Установлены и списаны расходы на обслуживание и управление вспомога­тельным производством | 80 000 | 25 | 23 | |
| 22 | Определены фактические затраты вспомогательного производства и включены в состав расходов:  по обслуживанию и управлению цехов основного производства | 125000 | 20 | | 23 |
| на упаковку продукции | 61000 | 44 | | 23 |
| на управление предприятием | 39800 | 26 | | 23 |
| 23 | Списываются расходы на обслужива­ние основного производства, учтенные за месяц | 125 000 | 43 | 40 | |
| 24 | Списываются затраты на управление предприятием | 39800 | 20 | 25 | |
| 25 | По данным актов о браке установлены потери от окончательного брака:  списывается нормативная себестоимость забракованной продукции | 28000 | 28 | 20 | |
| По накладным оприходована забрако­ванная готовая продукция в качестве материальных запасов | 12000 | 10 | 28 | |
| Удержаны суммы с виновных лиц в возмещение потерь от брака | 4270 | 73 | 28 | |
| Определить и списать потери от брака | 11730 | 91 | 28 | |
| 26 | Оприходована на склад выпущенная готовая продукция по учетным ценам  без включения общехозяйственных расходов | 3 200 000 | 43 | 40 | |
| 27 | Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции | ? | 40 | 20 | |
| 28 | Списаны отклонения фактических за­трат выпуска продукции от норматив­ных | ? | 90 | 40 | |
| 29 | Поступила на расчетный счет оплата за проданные основные средства | 472 000 | 51 | 62 | |
| 30 | Отгружена готовая продукция покупа­телям в соответствии с договорами:  стоимость по договорным оптовым ценам (без НДС) | 4 150 000 | 62 | | 90.1 |
| НДС | 747 000 | 90.3 | | 68 |
| нормативная себестоимость | 3 200 000 | 90.2 | | 43 |
| 31 | НДС по отгруженной продукции | 747 000 | 90.3.1 | 68.2 | |
| 32 | Списываются расходы на продажи | ? | 90.2 | 44 | |
| 33 | По истечении срока обращения выкуп­лены эмитентом краткосрочные обли­гации  На расчетный счет поступила выручка за 10 краткосрочных облигаций по номинальной стоимости (цена разме­щения 90 000 рублей):  поступила выручка | 90 000 | 51 | | 66.1 |
| цена размещения | 90 000 |  | |  |
| финансовый результат |  | 99 | | 90.9 |
| 34 | Начислен доход за III квартал по акциям других предприятии | 6 250 | 76.3 | | 91.1 |
| 35 | Зачтен НДС, относящийся к израсхо­дованным материалам | 276 000 | 19 | | 68 |
| 36 | На основании банковских выписок из расчетного счета отражаются следую­щие операции  Поступило:  от покупателей за отгруженную продукцию (с НДС) | 4 897 000 | 51 | 62 | |
| штрафы за невыполнение условий договоров | 5 000 | 51 | 76 | |
| погашение дебиторской задолженности | 17 000 | 51 | 62.1 | |
| аванс от покупателей | 65 000 | 51 | 62.2 | |
| Перечислено с расчетного счета:  в погашение долгосрочных кредитов | 63 000 | 67 | 51 | |
| в погашение краткосрочных кредитов | 66 000 | 66 | 51 | |
| налог на доходы физических лиц | 127 000 | 68 | 51 | |
| НДС | 819 000 | 68 | 51 | |
| за приобретенные 100 простых акций (долгосрочные финансовые вложения) по покупной стоимости (номинальная цена 200 000 руб., премия - 10 000 руб.) | 210 000 | 58.1 | 51 | |
| За депозитные сертификаты банка  (краткосрочные ценные бумаги) по  фактическим затратам на их приобретение | 400 000 | 58 | 51 | |
| Перечислены страховые взносы. | 321 000 | 69 | 51 | |
| Отчислено поставщикам | 1 800 000 | 60 | 51 | |
| Штрафы за несоблюдение договоров  поставки | 2 475 | 76.3 | 51 | |
| Удержания по исполнительным листам | 15 000 | 70 | 76.4 | |
| 37 | Получены наличные деньги с расчетного счета: |  | 50 | 51 | |
| на выплату заработной платы | 802 920 | 70 | 50 | |
| на хозяйственные нужды | 18 500 | 26 | 50 | |
| 38 | Установлена положительная курсовая разница на валютном счете | 7 200 | 52 | 91 | |
| 39 | Выплачено из кассы: |  |  |  | |
| заработная плата | 792 100 | 70 | 50 | |
| материальная помощь | 2900 | 70 | 50 | |
| под отчет на хозяйственные нужды | 7000 | 71 | 50 | |
| под отчет на командировочные расходы | 8400 | 71 | 50 | |
| 40 | Депонирована заработная плата | 10 820 | 76 | 70 | |
| 41 | Определен финансовый результат:  от выбытия основных средств | ? | 99 | 91.09 | |
| от прочих операций | ? | 99.01 | 91.09 | |
| от продажи продукции | ? | 90.9 | 99 | |
| 42 | Начислен налог на прибыль | ? | 99 | 68 | |
| 43 | Отражены отложенные налоговые активы | ? | 09 | 68 | |
| 44 | Часть денежных средств с расчетного счета переведена на валютный счет организации | 200 000 | 52 | 51 | |
| 45 | Внесен вклад в уставный капитал сторонней организации | 260 000 | 51 | 75 | |

Оборотная ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Шифр**  **счета** | **Наименование**  **счета** | **Остаток на начало** | | **Оборот за месяц** | | **Остаток на конец** | |
| **Д** | **К** | **Д** | **К** | **Д** | **К** |
| 01 | Основные средства | 6 565 000 | - |  |  |  |  |
| 02 | Амортизация основных средств | - | 2 065 000 |  |  |  |  |
| 04 | Нематериальные активы | 570 000 | - |  |  |  |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 370 000 |  |  |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 698 000 | - |  |  |  |  |
| 10 | Материалы | 2 500 500 | - |  |  |  |  |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей | - | - |  |  |  |  |
| 16 | Отклонения в стоимости материалов (в активе) | 120 000 | - |  |  |  |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 381 400 | - |  |  |  |  |
| 20 | Основное производство | 775 000 | - |  |  |  |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы | - | - |  |  |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - |  |  |  |  |
| 43 | Готовая продукция | 780 000 | - |  |  |  |  |
| 50 | Касса | 2 000 | - |  |  |  |  |
| 51 | Расчетный счет | 799 500 | - |  |  |  |  |
| 52 | Валютный счет | 120 000 | - |  |  |  |  |
| 58 | Финансовые вложения | 86 000 | - |  |  |  |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 715 700 |  |  |  |  |
| 62.1 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 620 000 | - |  |  |  |  |
| 62.2 | Расчеты по авансам полученным | - | - |  |  |  |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 331300 |  |  |  |  |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | - | 760 000 |  |  |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | 223 300 |  |  |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 321 000 |  |  |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 802 920 |  |  |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 5 135 | - |  |  |  |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | - | - |  |  |  |  |
| 75 | Расчеты с учредителями | 6 450 000 | 6 450 000 |  |  |  |  |
| 76.1 | Расчет с разными дебиторами | 72 520 | - |  |  |  |  |
| 76.2 | Расчет с разными кредиторами  кредиторами | - | 130 000 |  |  |  |  |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | - | - |  |  |  |  |
| 80 | Уставный капитал | - | 6 450 000 |  |  |  | 6 450 000 |
| 82 | Резервный капитал | - | 26 000 |  |  |  | 26 000 |
| 83 | Добавочный капитал | - | 1 825 000 |  |  |  | 1 825 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | - | 43 225 |  |  |  |  |
| 90 | Продажи | - | - |  |  |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы | - | - |  |  |  |  |
| 96 | Резерв предстоящих расходов | 62 240 |  |  |  |  |  |
| 97 | Расходы будущих периодов | - | 90 000 |  |  |  |  |
| 98 | Доходы будущих периодов | - | - |  |  |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки | - | 3 850 |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 20607295 | 20607295 |  |  |  |  |