

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ  
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

**БУХГАЛТЕРСКАЯ  
(ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Методические указания  
по выполнению курсовой работы  
для самостоятельной работы студентов  
четвертого курса специальности  
080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**Учетно-статистический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и анализа  
хозяйственной деятельности**

**Москва 2011**

ББК 65.052

**Методические указания разработали:**

кандидат экономических наук, профессор ВЗФЭИ *Л.В. Пономарева*,  
кандидат экономических наук, доцент *Л.А. Мельникова*,  
старший преподаватель *Н.Д. Стельмашенко*

Учебно-методическое издание подготовлено  
при информационной поддержке СПС «КонсультантПлюс»

Методические указания обсуждены на заседании  
кафедры бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности  
Зав. кафедрой доктор экономических наук, профессор *М.А. Вахрушина*

Учебно-методическое издание одобрено на заседании  
Научно-методического совета ВЗФЭИ  
Проректор, председатель НМС *В.А. Rogozёнков*

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность.** Методические указания  
по выполнению курсовой работы для самостоятельной работы сту-  
дентов четвертого курса специальности 080109.65 «Бухгалтерский  
учет, анализ и аудит». — М.: ВЗФЭИ, 2011.

ББК 65.052

© Всероссийский заочный  
финансово-экономический  
институт (ВЗФЭИ), 2011

## 1. Методические указания по выполнению курсовой работы

### 1.1. Цель выполнения курсовой работы

Цель выполнения курсовой работы — закрепление у студентов теоретических знаний в области бухгалтерского (финансового) учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, полученных в процессе лекционных занятий, и значительное расширение их практических навыков.

В результате выполнения курсовой работы студенты должны *знать* систему сбора, обработки и формирования показателей отчетной бухгалтерской информации, *уметь* проверять обоснованность формирования отчетной информации в целях исключения ошибок в ней, а также критически оценивать собранный практический материал и обосновывать собственные выводы.

### 1.2. Содержание и оформление курсовой работы

Задание по курсовой работе состоит из двух частей:

1) первая часть — краткое письменное освещение методики и практики составления бухгалтерской отчетности по предложенной ниже тематике;

2) вторая часть — составление годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г. на сквозном примере условной организации — ООО «Эталон».

Обе части курсовой работы представляются на проверку одновременно. Сроки представления устанавливаются индивидуальным графиком студента.

*Первая часть* курсовой работы должна быть выполнена с использованием важнейших положений законодательства, регулирующие предпринимательскую деятельность хозяйствующих субъектов различных форм собственности, и нормативных документов по налогообложению, учету и отчетности.

Кроме того, рекомендуется ознакомиться с отдельными статьями в журналах «Бухгалтерский учет», «Главбух», еженедельниках «Экономика и жизнь», «Финансовая газета», «Учет, налоги и право» и др., а также использовать информацию СПС «КонсультантПлюс».

Курсовая работа должна иметь титульный лист.

Первая часть курсовой работы включает:

- введение, в котором отражаются актуальность темы, цель и задачи курсовой работы, решаемые студентом в процессе ее выполнения;
- три-четыре вопроса, раскрывающих содержание темы;
- заключение, в котором подводятся итоги выполненной работы;
- список использованной литературы (не менее 15 источников);
- приложения.

Объем первой части курсовой работы — не менее 20 страниц машинописного текста (формат — А4, размер шрифта — 14, гарнитура шрифта — Times New Roman, интервал — полуторный, верхнее и нижнее поля — 2 см, левое — 2,5, правое — 1,5 см). К первой части курсовой работы должны быть приложены формы отчетности, соответствующие расчеты и учетные регистры конкретной организации. В тексте работы следует ссылаться на прилагаемые формы отчетности и учетные регистры.

Приложения не входят в общую нумерацию страниц текстовой части курсовой работы.

*Вторая часть* курсовой работы начинается с заполнения соответствующих регистров. Формы учетных регистров приводятся после задания. Завершается вторая часть курсовой работы составлением форм годовой бухгалтерской отчетности условной организации ООО «Эталон».

Вторая часть курсовой работы выполняется по вариантам. Вариант задания определяется в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки студента.

Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Вариант задания
1, 4, 7	1
2, 5, 8	2
3, 6, 9, 0	3

Решение второй части курсовой работы студент выполняет непосредственно в самой брошюре «Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Методические указания по выполнению курсовой работы», к которой следует приложить заполненные формы годовой бухгалтерской отчетности.

На последней странице работы студент указывает дату выполнения работы и ставит подпись.

### 1.3. Тематика курсовых работ

Выбор темы курсовой работы осуществляется в соответствии с начальной буквой фамилии студента. Возможно выполнение курсовой работы по теме, самостоятельно предложенной студентом. При этом тему необходимо предварительно согласовать с преподавателем. В данном случае к курсовой работе прикладывается заявление студента на имя преподавателя о замене темы.

#### Перечень тем (первая часть курсовых работ)

Начальная буква фамилии студента	Тема
А	Концептуальные основы бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике
Б	Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности, и ее качественные характеристики в соответствии с РПБУ и МСФО
В	Состав, этапы формирования и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности
Г	Отчет об изменениях капитала: его содержание и техника составления (в России и по МСФО)
Д	Отчет о движении денежных средств: его содержание и техника составления (в России и международной практике)
Е	Прямой и косвенный способы составления отчета о движении денежных средств в российской и международной практике

Начальная буква фамилии студента	Тема
Ж	Отчет о прибылях и убытках в российской и международной практике
З	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
И	Бухгалтерский баланс и методика его составления
К	Оценка статей бухгалтерского баланса: российская и международная практика
Л	Виды бухгалтерских балансов: их функциональное различие, порядок составления, оценка статей
М	Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятиях малого бизнеса
Н	Составление отчетности в условиях ликвидации организации
О	Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации хозяйствующего субъекта
П	Порядок формирования промежуточной бухгалтерской отчетности организации
Р	Подготовительная работа по составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее значение в достоверности отчетных показателей
С	Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
Т	Международные стандарты финансовой отчетности как важнейшие нормативные акты, регулирующие состав и содержание финансовых отчетов в международной практике
У	Модели построения отчета о прибылях и убытках в России и в соответствии с МСФО
Ф	Особенности формирования сегментной отчетности
Х	Консолидированная отчетность: содержание, основные принципы и методика составления
Ц	Трансформация финансовой отчетности в России в соответствии с требованиями МСФО
Ч	Порядок отражения событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерской отчетности
Ш	Учетная политика организации и ее влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности
Щ	Элементы отчетности (активы, обязательства, капитал, доходы, расходы) и их раскрытие в бухгалтерской отчетности
Э	Виды отчетности: оперативная, статистическая, бухгалтерская, налоговая
Ю	Искажения бухгалтерской отчетности, способы выявления и исправления ошибок
Я	Аудит и публичность бухгалтерской отчетности

## 2. Задание к курсовой работе

### 2.1. Указания по решению сквозной задачи (вторая часть курсовой работы)

Вторая часть курсовой работы представляет собой комплекс ситуационных задач, базирующихся на сквозном примере, решение которых позволяет последовательно выполнить все основные процедуры по формированию показателей бухгалтерской отчетности.

Общая последовательность решения заданий:

- 1) осуществление предварительных расчетов общехозяйственных расходов и фактической себестоимости готовой продукции;
- 2) исчисление финансовых результатов от продажи продукции и прочих операций;
- 3) определение условного и текущего расхода по налогу на прибыль и НДС, подлежащего налоговому вычету;
- 4) обобщение фактов хозяйственной деятельности на счетах Главной книги;
- 5) составление форм годовой бухгалтерской отчетности — бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств (по формам, рекомендованным Минфином РФ).

### 2.2. Пояснения к составлению бухгалтерских справок, расчетов и форм годовой бухгалтерской отчетности

1. *Приложение 1* «Расчет фактической себестоимости готовой продукции (декабрь 2011 г.)» заполняется на основании бухгалтерских записей в Журнале хозяйственных операций и данных о затратах на производство изделий «А» и «Б» в выписке из сводной ведомости затрат.

2. *Приложение 2* «Аналитические данные к счету 90 за декабрь 2011 г. и в целом за год». Данные за декабрь заполняются на основании бухгалтерских записей в Журнале хозяйственных операций. Данные в целом за год заполняются путем суммирования данных за январь–ноябрь (см. «Аналитические данные к счету 90 за январь–ноябрь 2011 г.») и соответствующих данных за декабрь 2011 г.

3. *Приложение 3* «Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за январь–декабрь 2011 г.». Данные за декабрь заполняются на основании бухгалтерских записей в Журнале хозяйственных операций. Данные в целом за год заполняются путем суммирования данных за январь–ноябрь и соответствующих данных за декабрь 2011 г.

4. *Приложение 4* «Расчет условного расхода по налогу на прибыль за декабрь 2011 г. (справка бухгалтерии)» заполняется на основании годовых данных о финансовых результатах от продажи продукции (см. Приложение 2 и операцию 58 из Журнала хозяйственных операций) и о финансовых результатах от прочих операций (см. Приложение 3 и операцию 64 из Журнала хозяйственных операций).

5. *Приложение 5* «Расчет суммы НДС, принимаемой к налоговому вычету за декабрь 2011 г.» заполняется на основании бухгалтерских записей в Журнале хозяйственных операций.

6. *Приложение 6* «Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки» за январь–декабрь 2011 г.». Данные за декабрь заполняются на основании бухгалтерских записей в Журнале хозяйственных операций. Данные в целом за год заполняются путем суммирования данных за январь–ноябрь и соответствующих данных за декабрь 2011 г. Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» заполняется только в графе «Итого за год».

7. *Приложение 7* «Расчет поступления и расходования денежных средств в 2011 г.». Данные за декабрь заполняются на основании бухгалтерских записей в Журнале хозяйственных операций. Данные в целом за год заполняются путем суммирования данных за январь–ноябрь и соответствующих данных за декабрь 2011 г.

Итоговые данные по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в Приложении 7 «Расчет поступления денежных средств в 2011 г. (справка бухгалтерии)» (графы «январь–ноябрь» и «декабрь») должны совпадать с общей суммой дебетовых оборотов по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» соответственно за январь–ноябрь и декабрь.

Итоговые данные по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в Приложении 7 «Расчет расходования денежных средств в 2011 г. (справка бухгалтерии)» (графы «январь–ноябрь» и «декабрь») должны совпадать с общей суммой кредитовых обо-



ротом по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» соответственно за январь–ноябрь и декабрь.

8. *Бухгалтерский баланс* заполняется на основании конечных остатков Главной книги, составленной за декабрь 2011 г. по форме, рекомендованной Минфином РФ. Для проверки записей на счетах Главной книги следует составить оборотно-сальдовую ведомость за декабрь (см. Приложение 8). Бухгалтерский баланс, как и другие формы отчетности, следует составить в тыс. руб. без десятичных знаков.

9. *Отчет о прибылях и убытках* заполняется на основании аналитических данных к счетам 90 «Продажи» (см. Приложение 2), 91 «Прочие доходы и расходы» (см. Приложение 3), 99 «Прибыли и убытки» (см. Приложения 4 и 5), оборотов по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». По статье «Изменение отложенных налоговых обязательств» отражается разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 за год. По статье «Изменение отложенных налоговых активов» отражается разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 за год.

10. *Отчет об изменениях капитала* составляется на основании аналитических данных к счетам 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В отчетном году не было изменений уставного, резервного и добавочного капитала, поэтому при заполнении формы «Отчет об изменениях капитала» следует использовать Главную книгу по данным счетам. При заполнении показателей нераспределенной прибыли следует использовать информацию по субсчетам счета 84 в оборотно-сальдовой ведомости за январь–ноябрь и данные Главной книги за декабрь 2011 г., а также информацию, приведенную в справке бухгалтерии об исправлении ошибки прошлого года (см. п. 2.7 «Справочная информация»). Величина чистых активов определяется по данным бухгалтерского баланса.

11. *Отчет о движении денежных средств* заполняется на основании Приложения 7. Следует иметь в виду, что такие внутренние обороты движения денежных средств, как поступление денежных средств в кассу с расчетного счета и зачисление денежных средств на расчетный счет из кассы, а также обороты по счету 50-3 «Денежные документы», не отражаются в отчете о движении денежных средств.

### 2.3. Общие сведения об организации

Наименование организации — ООО «Эталон», ИНН 7701717975.  
Адрес организации: 103045, г. Москва, Октябрьский проспект, 37.  
Код по ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций) — 54613312.

Организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью (код по ОКППФ — 65).

Форма собственности — частная (код по ОКФС — 16).

Вид деятельности — производство подшивников (код по ОКВЭД — 37.17).

Руководитель — Марченко Д. С.

Главный бухгалтер — Дмитриева Э. Н.

ООО «Эталон» имеет два основных цеха: № 1 — механический, № 2 — сборочный, а также один вспомогательный цех — ремонтно-механический. В основных цехах вырабатываются два вида продукции — «А» и «Б». Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического цеха (заказ № 301) и сборочного цеха (заказ № 302).

### 2.4. Выписка из учетной политики ООО «Эталон» на 2011 г.

#### Выписка из приказа об учетной политике ООО «Эталон» на 2011 г. в целях бухгалтерского учета

1. Фактическая себестоимость поступивших материалов выявляется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Текущий учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по среднепокупным (договорным) ценам поставщиков. Для учета отклонений от учетных цен применяется счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам списываются пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

3. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным методом.

4. Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость продукции.

5. Общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственным изготовлением продукции.

6. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость реализованной продукции как условно-постоянные расходы.

7. Незавершенное производство оценивается по нормативной производственной себестоимости.

8. Готовая продукция приходится по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения от фактической себестоимости готовой продукции за отчетный месяц списываются на реализацию продукции.

9. Продукция считается реализованной по мере ее отгрузки и предъявления счетов покупателям.

**Выписка из приказа  
об учетной политике ООО «Эталон» на 2011 г.  
в целях налогового учета**

1. Для целей налогообложения амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

2. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

## 2.5. Исходные данные для выполнения курсовой работы

**Состояние активов и обязательств ООО «Эталон» на 1 декабря 2011 г.  
(согласно рабочему плану счетов)**

Номер счета	Активы и обязательства	Сумма, руб.		
		Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
1	2	3	4	5
01	Основные средства	4 505 812	4 871 974	4 139 650
02	Амортизация основных средств	2 732 177	2 945 184	2 519 170
04	Нематериальные активы	153 500	162 000	145 000
05	Амортизация нематериальных активов	26 015	27 015	25 015
09	Отложенные налоговые активы	98 820	100 320	97 320
10	Материалы	1 376 250	1 450 000	1 302 500
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	76 500	87 000	66 000
20	Основное производство — всего	40 662	48 234	33 090
	В том числе изделия «А»	27 662	32 234	23 090
	изделия «Б»	13 000	16 000	10 000
43	Готовая продукция	681 743	696 813	666 673
50	Касса	10 015	10 730	9 300
51	Расчетные счета	680 349	690 461	670 237
58-1-2	Финансовые вложения (долгосрочные)	140 000	140 000	140 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредит)	875 940	921 230	830 650
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками	355 670	383 370	327 970
62-2	Расчеты по авансам полученным (кредит)	236 700	236 700	236 700
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам — всего	716 870	753 870	679 870
66-1	В том числе основная сумма долга	716 870	753 870	679 870
68	Расчеты по налогам и сборам — всего	90 805	109 716	71 894
68-1	В том числе НДС	26 728	47 121	14 117
68-2	Налог на прибыль	32 077	34 895	29 077
68-3	Налог на доходы физических лиц	32 000	27 700	28 700
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению — всего	113 045	122 325	103 765

1	2	3	4	5
69-1-1	В том числе Страховые взносы в Фонд социального страхования	9 366	10 136	8 598
69-1-2	Страховые платежи от несчастных случаев на производстве	3 230	3 495	2 965
69-2	Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ	83 976	90 870	77 082
69-3-1	Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	10 013	10 834	9 191
69-3-2	Страховые взносы в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	6 460	6 990	5 929
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	413 890	447 870	379 910
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебет)	4 920	5 540	4 300
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	128 000	128 000	128 000
76-1	Расчеты с разными дебиторами	198 000	216 000	180 000
76-2	Расчеты с разными кредиторами	938 006	1 022 286	853 726
77	Отложенные налоговые обязательства	20 780	21 600	19 960
80	Уставный капитал	550 000	600 000	500 000
82	Резервный капитал	82 500	90 000	75 000
83	Добавочный капитал	430 465	469 598	391 332
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	523 401	523 401	523 401
84-2	Нераспределенная прибыль в обращении	462 492	462 492	462 492
84-3	Нераспределенная прибыль в использовании	60 909	60 909	60 909
90-1	Выручка	9 150 800	9 150 800	9 150 800
90-2	Себестоимость продаж	6 071 217	6 071 217	6 071 217
90-3	НДС	1 395 885	1 395 885	1 395 885
90-5	Общехозяйственные расходы	633 190	633 190	633 190
90-6	Коммерческие расходы	181 400	181 400	181 400
90-9	Прибыль/убыток от продаж (прибыль)	869 108	869 108	869 108
91-1	Прочие доходы	250 760	250 760	250 760
91-2	Прочие расходы	174 118	174 118	174 118
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов	76 642	76 642	76 642
99	Прибыли и убытки	699 647	699 647	699 647
001	Арендованные основные средства	86 900	94 800	79 000

**Сальдо на начало года и обороты за январь–ноябрь 2011 г.  
по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)**

Наименование и шифр счета	Сальдо на начало года, руб.			Обороты за январь– ноябрь, варианты (1–3), руб.	
	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6
Основные средства (01)	4 027 782	4 393 944	3 661 620	955 000	476 970
Амортизация основных средств (02)	2 343 077	2 556 084	2 130 070	475 000	864 100
Нематериальные активы (04)	93 500	102 000	85 000	60 000	
Амортизация нематериальных активов (05)	11 000	12 000	10 000		15 015
Вложения во внеоборотные активы — всего				1 015 000	1 015 000
В том числе					
Строительство объектов основных средств (08-3)				701 000	701 000
Приобретение объектов основных средств (08-4)				254 000	254 000
Приобретение нематери- альных активов (08-5)				60 000	60 000
Отложенные налоговые активы (09)	16 500	18 000	15 000	97 320	15 000
Материалы (10)	811 250	885 000	737 500	2 100 070	1 535 070
Заготовление и приобретение материальных ценностей (15)				2 150 170	2 150 170
Отклонение в стоимости ма- териальных ценностей (16)	115 500	126 000	105 000	121 000	160 000
НДС по приобретенным цен- ностям — всего				648 934	648 934
В том числе					
НДС при приобретении основных средств (19-1)				171 900	171 900
НДС при приобре- тении материально- производственных запасов (19-3)				387 030	387 030
НДС по услугам (19-4)				90 004	90 004

1	2	3	4	5	6
Основное производство (20) — всего	83 292	90 864	75 720	6 570 710	6 613 340
В том числе изделия «А»	50 292	54 864	45 720	4 570 000	4 592 630
изделия «Б»	33 000	36 000	30 000	2 000 710	2 020 710
Вспомогательные производства (23)				390 000	390 000
Общепроизводственные расходы (25)				2 108 995	2 108 995
Общехозяйственные расходы (26)				633 190	633 190
Брак в производстве (28)				26 150	26 150
Выпуск продукции (работ, услуг) (40)				6 587 190	6 587 190
Готовая продукция (43)	165 770	180 840	150 700	7 141 873	6 625 900
Расходы на продажу (44) — всего				181 400	181 400
В том числе расходы на продажу, субсчет «Коммерческие расходы» (44-1)				181 400	181 400
Касса (50)	7 865	8 580	7 150	3 310 189	3 308 039
Расчетные счета (51)	803 412	813 524	793 300	11 374 590	11 497 653
Финансовые вложения, субсчет «Долгосрочные финансовые вложения» (58-1-2)				140 000	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60) — всего	498 190	543 480	452 900	4 750 463	5 128 213
В том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60-1)	498 190	543 480	452 900	3 408 000	3 785 750
Расчеты по авансам выданным (60-2)				1 342 463	1 342 463
Расчеты с покупателями и заказчиками (62) — всего	304 700	332 400	277 000	11 974 677	12 160 407
В том числе					
Расчеты с покупателями и заказчиками (62-1)	304 700	332 400	277 000	9 150 800	9 099 830
Расчеты по авансам полученным (62-2)				2 823 877	3 060 577
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) — всего	407 000	444 000	370 000	980 340	1 290 210

1	2	3	4	5	6
В том числе Расчеты по краткосрочным кредитам — основная сум- ма долга (66-1)	407 000	444 000	370 000	928 130	1 238 000
Проценты по краткосроч- ным кредитам (66-2)				52 210	52 210
Расчеты по налогам и сборам (68) — всего	208 023	226 934	189 112	2 243 456	2 126 238
В том числе НДС (68-1)	132 470	152 863	119 859	1 530 979	1 425 237
Налог на прибыль (68-2)	28 000	30 818	25 000	349 946	354 023
Налог на доходы физиче- ских лиц (68-3)	36 300	32 000	33 000	316 460	312 160
Налог на имущество орга- низации (68-5)	8 253	8 253	8 253	33 179	24 926
Транспортный налог (68-6)	3 000	3 000	3 000	12 892	9 892
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) — всего	102 080	111 360	92 800	1 229 095	1 240 060
В том числе Страховые взносы в Фонд социального страхования (69-1-1)	8 458	9 227	7 689	101 841	102 749
Страховые платежи от не- счастных случаев (69-1-2)	2 917	3 182	2 652	35 117	35 430
Страховые взносы в Пенси- онный фонд РФ (69-2)	75 831	82 725	68 937	913 042	921 187
Страховые взносы в Феде- ральный ФОМС (69-3-1)	9 041	9 863	8 219	108 861	109 833
Страховые взносы в территориальный ФОМС (69-3-2)	5 833	6 363	5 303	70 234	70 861
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	373 780	407 760	339 800	3 511 490	3 551 600
Расчеты с подотчетными лицами (71)	6 820	7 440	6 200	131 600	133 500
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73)				128 000	
Расчеты с разными дебитора- ми (76-1)	198 000	216 000	180 000	781 060	781 060
Расчеты с разными кредито- рами (76-2)	927 080	1 011 360	842 800	884 496	895 422



1	2	3	4	5	6
Отложенные налоговые обязательства (77)	9 020	9 840	8 200	10 600	22 360
Уставный капитал (80)	550 000	600 000	500 000		
Резервный капитал (82)	82 500	90 000	75 000		
Добавочный капитал (83)	430 465	469 598	391 332		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)	692 176	692 176	692 176	920 951	752 176
В том числе Прибыль, подлежащая распределению (84-1)	692 176	692 176	692 176	692 176	
Нераспределенная прибыль в обращении (84-2)				228 775	692 176
Нераспределенная прибыль в использовании (84-3)					60 000
Продажи (90) — всего:				9 150 800	9 150 800
В том числе Выручка (90-1)					9 150 800
Себестоимость продаж (90-2)				6 071 217	
НДС (90-3)				1 395 885	
Общехозяйственные расходы (90-5)				633 190	
Коммерческие расходы (90-6)				181 400	
Прибыль/убыток от продаж (90-9)				869 108	
Прочие доходы и расходы (91)				250 760	250 760
В том числе Прочие доходы (91-1)					250 760
Прочие расходы (91-2)				174 118	
Сальдо прочих доходов и расходов (91-9)				76 642	
Прибыли и убытки (99)				246 103	945 750
<b>Итого:</b>					
<b>дебет</b>	<b>6 634 391</b>	<b>7 174 592</b>	<b>6 094 190</b>		
<b>кредит</b>	<b>6 634 391</b>	<b>7 174 592</b>	<b>6 094 190</b>	<b>83 280 672</b>	<b>83 280 672</b>

## 2.6. Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Эталон» за декабрь 2011 г.

№ операции	Содержание операции, первичный документ	Номер варианта	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				дебет	кредит
1	2	3	4	5	6
<b>I. Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов</b>					
1	<b>Счет-фактура № 107</b>				
	Приобретен станок:				
	а) отпускная цена с учетом до-ставки	1	198 000	08-4	60-1
		2	216 000	08-4	60-1
		3	180 000	08-4	60-1
	б) сумма НДС	1	35 640	19-1	60-1
		2	38 880	19-1	60-1
3		32 400	19-1	60-1	
2	<b>Счет-фактура № 70</b>				
	Отражены консультационные услуги, связанные с приобретением основ-ных средств:	1-3			
	а) стоимость услуг		1 640	08-4	76-2
	б) НДС		295	19-1	76-2
	Итого		1 935		
3	<b>Акт о приеме-передаче основных средств № 30</b>				
	Станок введен в эксплуатацию	1	199 640	01	08-4
		2	217 640	01	08-4
		3	181 640	01	08-4
4	<b>Акт о списании основных средств № 15</b>				
	Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование:	1-3		01 — субсчет «Выбытие основных средств»	
	а) первоначальная стоимость		151 000		01
	б) амортизационные отчисления на дату выбытия		150 000	02	01 — субсчет «Выбытие основных средств»
	в) остаточная стоимость		1 000	91-2	01
	г) оприходованы на склад прочие материалы		12 300	10	91-1
д) расходы по демонтажу обору-дования:					

1	2	3	4	5	6
4	Начислена заработная плата		2 342	91-2	70
	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды — всего		820		
	В том числе: Страховые взносы в Фонд социального страхования		68	91-2	69-1-1
	Страховые платежи от несчастных случаев		23	91-2	69-1-2
	Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		609	91-2	69-2
	Страховые взносы в Федеральный ФОМС		73	91-2	69-3-1
	Страховые взносы в территориальные ФОМС		47	91-2	69-3-2
5	<b>Акт о списании основных средств № 16</b> Продан малому предприятию «Квант» компьютер, приобретенный в октябре отчетного года:	1-3			
	а) первоначальная стоимость		50 000	01 — субсчет «Выбытие основных средств»	01
	б) амортизационные отчисления на дату выбытия		4 000	02	01 — субсчет «Выбытие основных средств»
	в) остаточная стоимость		46 000	91-2	01
	г) стоимость реализации		59 200	76-1	91-1
	д) сумма НДС		9 030	91-2	68-1
6	<b>Лицензионный договор № 7</b>				
	Приобретено исключительное право на программный продукт:				
	а) фактическая цена приобретения	1	306 200	08-5	60-1
		2	334 030	08-5	60-1
		3	278 360	08-5	60-1
	б) учтены затраты, связанные с регистрацией прав на программный продукт	1	1 800	08-5	76-2
		2	1 970	08-5	76-2
3		1 640	08-5	76-2	

1	2	3	4	5	6
7	<b>Акт о приеме-передаче нематериальных активов № 2</b>				
	Принято к бухгалтерскому учету исключительное право на программный продукт в составе нематериальных активов	1	308 000	04	08-5
		2	336 000	04	08-5
		3	280 000	04	08-5
8	<b>Выписка банка</b>				
	Оплачены счета поставщиков:				
	а) за приобретенное оборудование (см. операцию 1)	1	233 640	60-1	51
		2	254 880	60-1	51
		3	212 400	60-1	51
	б) за исключительное право на НМА (см. операцию 6)	1	306 200	60-1	51
		2	334 030	60-1	51
		3	278 360	60-1	51
	в) за консультационные услуги (см. операцию 2)	1-3	1 935	76-2	51
	г) патентному бюро за регистрацию прав (см. операцию 6)	1	1 800	76-2	51
		2	1 970	76-2	51
		3	1 640	76-2	51
	9	<b>Разработочная таблица № 6</b>			
Начислена амортизация основных средств:		1-3			
а) производственного оборудования:					
цеха № 1			20 100	25	02
цеха № 2			17 200	25	02
ремонтного цеха			6 050	25	02
Итого			43 350		
б) зданий и хозяйственного инвентаря:		1-3			
цеха № 1			10 600	25	02
цеха № 2			10 200	25	02
ремонтного цеха			1 400	25	02
Итого			22 200		
в) зданий и инвентаря заводоуправления		1-3	9 700	26	02
Всего			75 250		
10		<b>Ведомость № 17</b>			
	Начислена амортизация по НМА	1	2 010	26	05
		2	2 190	26	05
		3	1 830	26	05
11	<b>Договор аренды № 73</b>				
	Возврат арендованного оборудования	1	86 900		001
		2	94 800		001
		3	79 000		001

1	2	3	4	5	6
<b>II. Учет финансовых вложений</b>					
12	<b>Договор купли-продажи, выписка банка</b>				
	В начале декабря приобретены 1000 акций ОАО «Орион» по их номинальной стоимости 75 руб. за одну акцию в целях вложения временно свободных денежных средств на срок менее года. В конце декабря акции проданы за 90 000 руб.	1-3			
	а) приобретены акции		75 000	58-1-1	76-2
	б) перечислены денежные средства (в сумме фактических затрат на покупку акций)		75 000	76-2	51
	в) списаны акции		75 000	91-2	58-1-1
	г) отражена продажная стоимость акций		90 000	76-1	91-1
13	<b>Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка</b>				
	1 июля отчетного года приобретены облигации ОАО «Статус» за 140 000 руб. при их номинальной стоимости 130 000 руб. Выплата процентов производится один раз в полугодие. Проценты по облигациям составили 12 000 руб. Срок погашения облигаций наступит через 2 года:	1-3			
	а) начислены проценты		12 000	76-1	91-1
	б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций		2 500	91-2	58-1-2
	в) поступление дохода по облигациям		12 000	51	76-1
<b>III. Учет материалов</b>					
14	<b>Счета-фактуры, счета, платежные требования</b>				
	Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы:				
	а) счет-фактура № 150 ОАО «Тракторный завод»:				
	покупная стоимость	1	57 200	15	60-1
		2	62 400	15	60-1
		3	52 000	15	60-1
	сумма НДС	1	10 296	19-3	60-1
		2	11 232	19-3	60-1
		3	9 360	19-3	60-1

1	2	3	4	5	6
	б) счет-фактура № 820 ОАО «Автоприбор»:				
	покупная стоимость	1	89 100	15	60-1
		2	97 200	15	60-1
		3	81 000	15	60-1
	сумма НДС	1	16 038	19-3	60-1
		2	17 496	19-3	60-1
		3	14 580	19-3	60-1
15	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Отражены расходы, связанные с расчетно-кассовым обслуживанием банка	1	3 410	91-2	76-2
		2	3 720	91-2	76-2
		3	3 100	91-2	76-2
16	<b>Выписка из расчетного счета</b>				
	Оплачены счета поставщиков за материалы, поступившие в декабре (см. операцию 14):				
	а) ОАО «Тракторный завод»	1	67 496	60-1	51
		2	73 632	60-1	51
		3	61 360	60-1	51
	б) ОАО «Автоприбор»	1	105 138	60-1	51
		2	114 960	60-1	51
		3	95 580	60-1	51
17	<b>Приходные ордера</b>				
	Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие:				
	а) от ОАО «Тракторный завод»	1	55 200	10	15
		2	60 400	10	15
		3	50 000	10	15
	б) от ОАО «Автоприбор»	1	87 100	10	15
		2	95 200	10	15
		3	79 000	10	15
18	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен	1-3	4 000	16	15
19	<b>Лимитно-заборные карты, требования-накладные</b>				
	Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по учетным ценам):	1-3			
	а) цеху № 1 для производства				
	изделий А		70 500	20	10
	изделий Б		60 100	20	10

1	2	3	4	5	6
	б) цеху № 2 для производства				
	изделий А		90 400	20	10
	изделий Б		58 700	20	10
	в) ремонтному цеху для выполнения				
	заказа № 301		6 300	23	10
	заказа № 302		4 700	23	10
	г) на хозяйственные нужды				
	цеха № 1		2 200	25	10
	цеха № 2		2 400	25	10
	ремонтного цеха		1 500	25	10
д) заводууправлению		1 100	26	10	
Итого			297 900		
20	<b>Справка бухгалтерии</b>				
	Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным:	1-3			
	а) цеху № 1 для производства				
	изделий А		3 525	20	16
	изделий Б		3 005	20	16
	б) цеху № 2 для производства				
	изделий А		4 520	20	16
	изделий Б		2 935	20	16
	в) ремонтному цеху для выполнения				
	заказа № 301		315	23	16
	заказа № 302		235	23	16
	г) на хозяйственные нужды				
	цеха № 1		110	25	16
	цеха № 2		120	25	16
	ремонтного цеха		75	25	16
	д) заводууправлению		55	26	16
	Итого		14 895		
21	<b>Справка бухгалтерии</b>				
	Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации	1	550	10	91-1
		2	600	10	91-1
		3	500	10	91-1
<b>IV. Учет расчетов с персоналом по оплате труда</b>					
22	<b>Наряды, расчетные ведомости</b>				
	Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь:	1-3			
	а) рабочим цеха № 1 по производству				
	изделий А		129 286	20	70
	изделий Б		122 224	20	70

1	2	3	4	5	6
	б) рабочим цеха № 2 по производству изделий А		96 964	20	70
	изделий Б		88 188	20	70
	в) рабочим ремонтного цеха заказа № 301		33 820	23	70
	заказа № 302		27 186	23	70
	г) рабочим, обслуживающим оборудование цеха № 1		26 758	25	70
	цеха № 2		24 188	25	70
	ремонтного цеха		17 338	25	70
	д) служащим:				
	цеха № 1		41 098	25	70
	цеха № 2		42 596	25	70
	ремонтного цеха		32 964	25	70
	е) персоналу заводоуправления		65 928	26	70
	Итого		748 538		
23	<b>Листки о временной нетрудоспособности</b>				
	Начислены пособия по временной нетрудоспособности:				
	а) за счет средств ФСС	1	4 530	69-1-1	70
		2	4 940	69-1-1	70
		3	4 120	69-1-1	70
	б) за счет средств организации	1	1 070	26	70
		2	1 180	26	70
		3	980	26	70
24	<b>Расчетные ведомости</b>				
	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды:	1-3			
	а) рабочих цеха № 1 по производству изделий А		45 250	20	69
	изделий Б		42 778	20	69
	б) рабочих цеха № 2 по производству изделий А		33 938	20	69
	изделий Б		30 866	20	69
	в) рабочих ремонтного цеха заказа № 301		11 837	23	69
	заказа № 302		9 515	23	69
	г) рабочих, обслуживающих оборудование цеха № 1		9 365	25	69
	цеха № 2		цеха № 2	25	69



1	2	3	4	5	6
	ремонтного цеха		6 068	25	69
	д) служащих:				
	цеха № 1		14 384	25	69
	цеха № 2		14 909	25	69
	ремонтного цеха		11 537	25	69
	е) персонала заводууправления		23 075	26	69
	Всего		261 988		
	В том числе:				
	Страховые взносы в Фонд социального страхования		21 708		69-1-1
	Страховые платежи от несчастных случаев и профзаболеваний		7 485		69-1-2
	Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		194 620		69-2
	Страховые взносы в Федеральный ФОМС		23 205		69-3-1
	Страховые взносы в территориальный ФОМС		14 970		69-3-2
25	<b>Расчетные ведомости</b>				
	Произведены удержания из заработной платы персонала предприятия				
	а) налог на доходы физических лиц	1	63 360	70	68-3
		2	69 120	70	68-3
		3	57 600	70	68-3
	б) по исполнительным листам	1	5 060	70	76-2
		2	5 520	70	76-2
		3	4 600	70	76-2
	в) в возмещение потерь от брака (изделия А)	1	330	70	28
		2	360	70	28
		3	300	70	28
26	<b>Выписка из расчетного счета</b>				
	Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы	1	684 980	50	51
		2	718 960	50	51
		3	651 000	50	51
27	<b>Платежная ведомость, расходные кассовые ордера</b>				
	Выдано из кассы:				
	а) заработная плата за ноябрь	1	411 340	70	50
		2	445 320	70	50
		3	377 360	70	50
	б) аванс за первую половину декабря	1-3	247 000	70	50

1	2	3	4	5	6
	в) подотчетным лицам на командировочные расходы	1-3	10 400	71	50
	д) пособия по временной нетрудоспособности	1-3	2 550	70	50
28	<b>Путевка (денежный документ)</b> Оприходована путевка в подмосковный санаторий «Сосновый бор»	1-3	20 100	50-3	76-2
29	<b>Платежная ведомость</b> Депонирована заработная плата	1-3	13 690	70	76-2
30	<b>Выписка банка</b>				
	Сдана в банк депонированная заработная плата	1-3	13 690	51	50
31	Выдана сотруднику путевка в подмосковный санаторий «Сосновый бор»	1-3	20 100	73	50-3
32	Списана стоимость путевки в санаторий:				
	а) в пределах норматива за счет средств фонда социального страхования	1-3	12 600	69-1-1	73
	б) сверхнормативная часть включена в состав прочих расходов	1-3	7 500	91-2	73
<b>V. Учет прочих расходов на производство</b>					
33	<b>Ведомость поступления материалов</b>				
	Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования:				
	а) изделия А	1	1 870	10	20
		2	2 040	10	20
		3	1 700	10	20
	б) изделия Б	1	1 430	10	20
		2	1 560	10	20
		3	1 300	10	20
34	<b>Счета-фактуры, счета ОАО «Энергоресурсы»</b>				
	Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе основного производства:	1-3			
	а) цех № 1		2 050	25	60-1
	б) цех № 2		1 700	25	60-1
	в) ремонтный цех		850	25	60-1
	г) заводоуправление		825	26	60-1
	д) сумма НДС		977	19-4	60-1
	Итого		6 402		

1	2	3	4	5	6
35	<b>Счет-фактура № 100 ОАО «ЦентрТелеком» за услуги ELCOM</b>				
	Приняты услуги ELCOM к бухгалтерскому учету	1	2 796	26	60-1
		2	3 050	26	60-1
		3	2 542	26	60-1
	Учен НДС	1	504	19	60-1
		2	549	19	60-1
		3	458	19	60-1
36	<b>Счет-фактура № 131 ЗАО НПП «Синтез» за обновление СПС «КонсультантПлюс»</b>	1-3			
	Приняты услуги к бухгалтерскому учету		3 814	26	76-2
	Учен НДС		686	19	76-2
	Итого		4 500		
37	<b>Счет-фактура № 240 ООО «ВОИПУ «Электрон-Сервис» за ремонт копировального аппарата</b>	1-3			
	Приняты услуги к бухгалтерскому учету		771	26	76-2
	Учен НДС		139	19	76-2
	Итого		910		
38	<b>Авансовые отчеты</b>				
	Списаны командировочные расходы				
	а) на затраты	1	10 010	26	71
		2	10 920	26	71
		3	9 100	26	71
	б) сумма НДС	1	220	19-5	71
		2	240	19-5	71
		3	200	19-5	71
39	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Распределены общепроизводственные расходы ремонтного цеха между заказами	1-3			
	№ 301		43 120	23	25
	№ 302		34 662	23	25
	Итого		77 782		
40	<b>Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств</b>				
	Списываются затраты на ремонт:	1-3			
	цех № 1 — заказ № 301		95 392	25	23
	цех № 2 — заказ № 302		76 298	25	23
	Итого		171 690		

1	2	3	4	5	6
41	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями	1-3			
	цеха № 1				
	изделия А		114 146	20	25
	изделия Б		107 911	20	25
	Итого		222 057		
	цеха № 2	1-3			
	изделия А		103 733	20	25
	изделия Б		94 344	20	25
	Итого		198 077		
42	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Начислены банку проценты за кредит	1	35 200	91-2	66-1-2
		2	38 400	91-2	66-1-2
		3	32 000	91-2	66-1-2
43	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Начислен транспортный налог за IV квартал	1-3	3 298	26	68-6
44	<b>Акты о браке</b>				
	Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделие А)	1	2 090	28	20
		2	2 280	28	20
		3	1 900	28	20
45	<b>Требование-накладная</b>				
	Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделие А)	1	490	10	28
		2	650	10	28
		3	330	10	28
46	<b>Ведомость учета потерь от брака</b>				
	Определены и списаны потери от окончательного брака (изделие А)	1-3	1 270	20	28
<b>VI. Учет готовой продукции и товаров</b>					
47	<b>Ведомость выпуска готовой продукции</b>				
	Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий:				
	а) изделий А	1	.....	40	20
		2	.....	40	20
		3	.....	40	20
	б) изделий Б	1	.....	40	20
		2	.....	40	20
		3	.....	40	20

1	2	3	4	5	6
	Незавершенное производство на конец месяца составило по:	1-3			
	а) изделию А — 31 701 руб.				
	б) изделию Б — 30 142 руб.				
48	<b>Ведомость выпуска готовой продукции</b>				
	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной производственной себестоимости:				
	а) изделия А	1	655 020	43	40
		2	677 840	43	40
		3	648 200	43	40
	б) изделия Б	1	559 230	43	40
		2	565 160	43	40
		3	539 300	43	40
49	<b>Ведомость выпуска готовой продукции</b>				
	Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на счет «Продажи»:				
	а) по изделию А	1	.....	90-2	40
		2	.....	90-2	40
		3	.....	90-2	40
	б) по изделию Б	1	.....	90-2	40
		2	.....	90-2	40
		3	.....	90-2	40
50	<b>Договор аренды, счет-фактура № 71</b>	1-3			
	Арендная плата за декабрь		6 300	26	76-2
	НДС		1 134	19	76-2
	Итого		7 434		
51	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость реализованной продукции				
		1	.....	90-5	26
		2	.....	90-5	26
		3	.....	90-5	26
52	<b>Накладные на отпуск, ведомость движения готовой продукции</b>				
	Выдана со склада и отгружена потребителям готовая продукция:	1-3			
	а) нормативная себестоимость		854 880	90-2	43
	б) продажная стоимость, включая НДС		1 581 600	62-1	90-1

1	2	3	4	5	6
53	<b>Книга продаж, счета-фактуры</b> Начислен НДС	1-3	241 261	90-3	68-1
54	<b>Договор на услуги, счет-фактура № 17</b> Отражены транспортные расходы по отгрузке готовой продукции до станции отправления Учен НДС	1 2 3 1 2 3	45 677 49 830 41 525 8 222 8 970 7 475	44-1 44-1 44-1 19-4 19-4 19-4	76-2 76-2 76-2 76-2 76-2 76-2
55	<b>Договор на услуги, счет-фактура № 77</b> Отражены расходы на рекламу НДС Итого	1-3	1 500 270 1 770	44-1 19-4	76-2 76-2
56	<b>Выписка из расчетного счета</b> Оплачена покупателями реализованная продукция	1-3	679 215	51	62-1
57	<b>Ведомость-расчет себестоимости реализованной продукции</b> Списаны коммерческие расходы на реализацию продукции	1 2 3	47 327 51 630 43 025	90-6 90-6 90-6	44-1 44-1 44-1
<b>VII. Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств</b>					
58	<b>Ведомость результатов от реализации</b> Списаны финансовые результаты от продажи продукции	1 2 3	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....
59	<b>Расчет бухгалтерии, претензия</b> Признана должником фирма «Стандарт»: а) сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора б) начислен НДС <b>Выписка из расчетного счета</b> Поступило на расчетный счет: а) от дебиторов в погашение их задолженности — всего	1 2 3 1 2 3 1-3	1 976 2 155 1 796 301 328 274 268 100	76-1 76-1 76-1 91-2 91-2 91-2	91-1 91-1 91-1 68 68 68 76-1

1	2	3	4	5	6
	в том числе:				
	по основным средствам		59 200		
	по ценным бумагам		90 000		
	прочие		118 900		
	б) штраф от фирмы «Стандарт» за поставку некачественных материалов	1	1 976	51	76-1
2		2 155	51	76-1	
3		1 796	51	76-1	
	в) краткосрочная ссуда банка	1	1 029 600	51	66
2		1 123 200	51	66	
3		936 000	51	66	
61	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Начислен штраф в пользу организации «Контакт» за недопоставку продукции	1	14 080	91-2	76-2
2		15 360	91-2	76-2	
3		12 800	91-2	76-2	
62	<b>Выписка из расчетного счета</b>				
	Перечислено с расчетного счета				
	а) страховые взносы во внебюджетные фонды — всего	1	113 045	69	51
2		122 325	69	51	
3		103 765	69	51	
	В том числе				
	Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ	1	9 366	69-1-1	51
2		10 136	69-1-1	51	
3		8 598	69-1-1	51	
	Страховые платежи от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1	3 230	69-1-2	51
2		3 495	69-1-2	51	
3		2 965	69-1-2	51	
	Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ	1	83 976	69-2	51
2		90 870	69-2	51	
3		77 082	69-2	51	
	Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	1	10 013	69-3-1	51
2		10 834	69-3-1	51	
3		9 191	69-3-1	51	
	Страховые взносы в территориальный фонд обязательного медицинского страхования	1	6 460	69-3-2	51
2		6 990	69-3-2	51	
3		5 929	69-3-2	51	
	б) удержанные из заработной платы налоги за ноябрь	1	32 000	68-3	51
2		27 700	68-3	51	
3		28 700	68-3	51	
	в) штраф за недопоставку продукции	1	14 080	76-2	51
2		15 360	76-2	51	
3		12 800	76-2	51	

1	2	3	4	5	6
	г) транспортной организации за доставку продукции	1	53 899	76-2	51
		2	58 800	76-2	51
		3	49 000	76-2	51
	д) за путевку в санаторий	1-3	20 100	76-2	51
	е) расходы на рекламу	1-3	1 770	76-2	51
	ж) прочим кредиторам	1	278 300	76-2	51
2		303 600	76-2	51	
3		253 000	76-2	51	
63	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Начислен налог на имущество	1-3	8 982	91-2	68-5
64	<b>Справка-расчет бухгалтерии</b>				
	Списано в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов	1	.....	.....	.....
		2	.....	.....	.....
		3	.....	.....	.....
65	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь	1	.....	99	68-2
		2	.....	99	68-2
		3	.....	99	68-2
66	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Отражено постоянное налоговое обязательство	1-3	3 320	99	68-2
67	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Отражена сумма отложенного налогового актива за декабрь	1-3	9 700	09	68-2
68	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Определена сумма отложенного налогового обязательства за декабрь	1-3	5 300	68-2	77
69	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Списана часть отложенного налогового обязательства	1-3	740	77	68-2
70	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Списана часть отложенных налоговых активов	1-3	14 800	68-2	09
71	<b>Выписка из расчетного счета</b>				
	Перечислено с расчетного счета				
	а) НДС за ноябрь	1	26 728	68-1	51
		2	47 121	68-1	51
		3	14 117	68-1	51
	б) налог на прибыль	1	32 077	68-2	51
		2	34 895	68-2	51
		3	29 077	68-2	51
	в) в погашение краткосрочных ссуд	1-3	290 000	66-1	51



1	2	3	4	5	6
	г) в оплату процентов за кредит	1	35 200	66-2	51
		2	38 400	66-2	51
		3	32 000	66-2	51
	д) в оплату за услуги ELCOM	1	3 300	60-1	51
		2	3 599	60-1	51
		3	3 000	60-1	51
	е) в оплату за обновление СПС «Консультант Плюс»	1-3	4 500	76-2	51
	ж) в оплату за ремонт копировального аппарата	1-3	910	76-2	51
	з) за расчетно-кассовое обслуживание банку	1	3 410	76-2	51
2		3 720	76-2	51	
3		3 100	76-2	51	
72	<b>Расчет бухгалтерии, книга покупок (Приложение 5)</b>				
	Принят к налоговому вычету НДС:	1-3			
	а) по основным средствам (оп. 1)		.....	68-1	19-1
	б) по материалам (оп. 14)		.....	68-1	19-2
	в) по консультационным услугам (оп. 2)		.....	68-1	19-3
	г) по командировочным расходам (оп. 38)		.....	68-1	19-1
	д) по услугам ELCOM (оп. 35)		.....	68-1	19-5
	е) по услугам за обновление СПС «КонсультантПлюс» (оп. 36)		.....	68-1	19-4
	ж) по услугам за ремонт копировального аппарата (оп. 37)		.....	68-1	19-4
	з) по транспортным расходам (оп. 54)		.....	68-1	19-4
	и) по рекламе (оп. 55)		.....	68-1	19-4
	к) по аренде (оп. 50)		.....	68-1	19-4
	л) по услугам ОАО «Энергоресурсы» (оп. 34)		.....	68-1	19-4
	Итого		.....	68-1	19-4
	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
73	Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце года				
	выявлена чистая прибыль	1	.....	99	84-1
		2	.....	99	84-1
		3	.....	99	84-1

1	2	3	4	5	6
74	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» в конце отчетного года:				
	а) субсчета 90-1 «Выручка»	1	.....	90-1	90-9
		2	.....	90-1	90-9
		3	.....	90-1	90-9
	б) субсчета 90-2 «Себестоимость продаж»	1	.....	90-9	90-2
		2	.....	90-9	90-2
		3	.....	90-9	90-2
	в) субсчета 90-3 «НДС»	1	.....	90-9	90-3
		2	.....	90-9	90-3
		3	.....	90-9	90-3
	г) субсчета 90-5 «Общехозяйственные расходы»	1	.....	90-9	90-5
		2	.....	90-9	90-5
		3	.....	90-9	90-5
	д) субсчета 90-6 «Коммерческие расходы»	1	.....	90-9	90-6
2		.....	90-9	90-6	
3		.....	90-9	90-6	
75	<b>Расчет бухгалтерии</b>				
	Закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» в конце года:				
	а) субсчета 91-1	1	.....	91-1	91-9
		2	.....	91-1	91-9
		3	.....	91-1	91-9
	б) субсчета 91-2	1	.....	91-9	91-2
		2	.....	91-9	91-2
3		.....	91-9	91-2	
<b>Итого по Журналу</b>			.....		

## 2.7. Справочная информация

### Выписка из формы «Бухгалтерский баланс» за прошлый год, тыс. руб. (варианты 1–3)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря					
		2010	2009	2010	2009	2010	2009
		Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3	
<b>АКТИВ</b>							
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Нематериальные активы	1110	82	60	90	70	75	68
Результаты исследований и разработок	1120			–		–	
Основные средства	1130	1 685	2 125	1 838	2 010	1 532	1 870
Доходные вложения в материальные ценности	1140			–		–	
Финансовые вложения	1150			–		–	
Отложенные налоговые активы	1160	17	175	18	27	15	49
Прочие внеоборотные активы	1170			–		–	
Итого по разделу I	1100	1 784	2 360	1 946	2 107	1 622	1 987
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	1210	1 176	1 269	1 283	1 450	1 069	1 675
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		206	–	154		67
Дебиторская задолженность	1230	509	300	556	1 410	463	1 317
Финансовые вложения	1240			–			
Денежные средства	1250	811	615	822	587	800	907
Прочие оборотные активы	1260			–			
Итого по разделу II	1200	2 496	2 390	2 661	3 601	2 332	3 966
<b>БАЛАНС</b>	1600	4 280	4 750	4 607	5 708	3 954	5 953
<b>ПАССИВ</b>							
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	550	550	600	600	500	500
Переоценка внеоборотных активов	1340						
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	430	430	470	470	391	391

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря					
		2010	2009	2010	2009	2010	2009
		Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3	
Резервный капитал	1360	83	83	90	90	75	75
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	692	660	692	660	692	660
Итого по разделу III	1300	1 755	1 723	1 852	1 820	1 658	1 626
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Заемные средства	1410		100		75		26
Отложенные налоговые обязательства	1420	9	112	10	98	8	83
Резервы под условные обязательства	1430			–			
Прочие обязательства	1450			–			
Итого по разделу IV	1400	9	212	10	173	8	109
<b>VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Заемные средства	1510	407	412	444	1 795	370	1 100
Кредиторская задолженность	1520	2 109	2 403	2 301	1 920	1 918	2 381
Доходы будущих периодов	1530			–		–	
Резервы предстоящих расходов	1540			–		–	
Прочие краткосрочные обязательства	1550			–		–	
Итого по разделу V	1500	2 516	2 815	2 745	3 715	2 288	4 218
<b>БАЛАНС</b>	1700	4 280	4 750	4 607	5 708	3 954	5 953

**Выписка из формы «Отчет о прибылях и убытках»  
за прошлый год, тыс. руб.  
(варианты 1–3)**

Наименование показателя	Код строки	За 2010 г		
		Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Выручка	2110	41 100	40 900	49 800
Себестоимость продаж	2120	(38 750)	(38 550)	(47 900)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 350	2 350	1 900
Коммерческие расходы	2210	(970)	(306)	(400)
Управленческие расходы	2220	(620)	(756)	(650)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	760	1 288	850
Доходы от участия в других организациях	2310		100	
Проценты к получению	2320	10	30	
Проценты к уплате	2330	( )	(20)	(40)
Прочие доходы	2340	637	451	520
Прочие расходы	2350	(468)	(909)	(385)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	939	940	945
Текущий налог на прибыль	2410	(240)	(241)	(245)
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(59)	(60)	(64)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(16)	(17)	(20)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	9	10	12
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2460	692	692	692

**Выписка из формы «Отчет об изменениях капитала»  
за прошлый год, тыс. руб.**

**1. Движение капитала**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код строки</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>Добавочный капитал</b>	<b>Резервный капитал</b>	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>	<b>Итого</b>
Величина капитала на 31 декабря 2009 г. (вариант 1)	3100	550	430	83	660	1723
Величина капитала на 31 декабря 2009 г. (вариант 2)	3100	600	470	90	660	1820
Величина капитала на 31 декабря 2009 г. (вариант 3)	3100	500	391	75	660	1626
<b>За 2010 г</b>						
Увеличение капитала — всего:	3210				406	406
в том числе чистая прибыль (варианты 1–3)	3211	x	x	x	406	406
Уменьшение капитала — всего:	3220				374	374
в том числе дивиденды (варианты 1–3)	3227	x	x	x	374	374
Величина капитала на 31 декабря 2010 г. (вариант 1)	3300	550	430	83	692	1755
Величина капитала на 31 декабря 2010 г. (вариант 2)	3300	600	470	90	692	1852
Величина капитала на 31 декабря 2010 г. (вариант 3)	3300	500	391	75	692	1658

## 2. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы (вариант 1)	3600	1755	1723
Чистые активы (вариант 2)	3600	1852	1820
Чистые активы (вариант 3)	3600	1658	1626

### Выписка из формы «Отчет о движении денежных средств» за прошлый год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Отчетный год		
		Вариант		
		1	2	3
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>				
<b>Поступило денежных средств – всего</b>	4110	<b>40 146</b>	<b>41 090</b>	<b>48 939</b>
В том числе от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	40 005	40 405	48 811
прочие поступления	4113	141	685	128
<b>Направлено денежных средств – всего</b>	4120	<b>(39 572)</b>	<b>(40 442)</b>	<b>(48 702)</b>
В том числе на оплату товаров, работ, услуг	2220	(1 375)	(1 500)	(1 250)
на оплату труда	2400	(3 415)	(3 726)	(3 105)
на выплату процентов по долговым обязательствам	4123	(209)	(228)	(190)
на расчеты по налогам и сборам	4124	(2 839)	(3 097)	(2 581)
на прочие выплаты, перечисления	4125	(31 734)	(41 891)	(1 576)
<b>Результат движения денежных средств от текущей деятельности</b>	4100	<b>574</b>	<b>648</b>	<b>237</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>				
<b>Поступило денежных средств – всего</b>	4210	<b>381</b>	<b>415</b>	<b>346</b>
В том числе от продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	375	409	341
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	4212	6	6	5

Наименование показателя	Код строки	Отчетный год		
		Вариант		
		1	2	3
<b>Направлено денежных средств – всего</b>	4220	<b>(550)</b>	<b>(600)</b>	<b>(500)</b>
В том числе на приобретение объектов основных средств, нематериальных активов	4221	(550)	(600)	(500)
<b>Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	4200	<b>(169)</b>	<b>(185)</b>	<b>(154)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>				
<b>Поступило денежных средств – всего</b>	4310	<b>330</b>	<b>360</b>	<b>300</b>
В том числе: кредитов и займов	4311	330	360	300
<b>Направлено денежных средств – всего</b>	4320	<b>(539)</b>	<b>(588)</b>	<b>(490)</b>
В том числе на погашение кредитов и займов	4321	(539)	(588)	(490)
<b>Результат движения денежных средств от финансовой деятельности</b>	4300	<b>(209)</b>	<b>(228)</b>	<b>(190)</b>
<b>Результат движения денежных средств за отчетный период</b>	4400	196	235	(107)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4450	<b>615</b>	<b>587</b>	<b>907</b>
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500	<b>811</b>	<b>822</b>	<b>800</b>

### Выписка из бухгалтерской справки за декабрь 2011 г. (варианты 1–3)

В декабре 2011 г. была выявлена существенная ошибка, относящаяся к прошлому году: в себестоимость реализованной продукции в 2010 г. ошибочно была включена сумма в размере 170 000 руб.

В декабре 2011 г. ошибка была исправлена в бухгалтерском учете:

1) учтена прибыль прошлого года, выявленная в отчетном году:

Д-т сч. 43, К-т сч. 84 70 000 руб.

2) отражен налог на прибыль:

Д-т сч. 84, К-т сч. 68-2 14 000 руб.



### 3. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

**Справка бухгалтерии  
«Расчет фактической себестоимости готовой продукции  
(декабрь 2011 г.)»**

№ п/п	Показатель расчета	Изделие, руб.	
		А	Б
1	Незавершенное производство на начало месяца (сальдо по счету 20)		
2	Затраты за месяц (сводная ведомость затрат)		
3	Незавершенное производство на конец месяца (операция 47)		
4	Себестоимость окончательного брака (операция 44)		
5	Стоимость возвратных отходов (операция 33)		
6	Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (операция 47)		
7	Нормативная производственная себестоимость готовой продукции (операция 48)		
8	Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости (операция 49)		

**Выписка из сводной ведомости учета затрат  
за декабрь 2011 г.  
(варианты 1–3)**

(руб.)

В дебет счетов	С кредита счетов						Итого
	10	16	28	69	70	25	
А	1	2	3	4	5	6	7
20 «Основное производство»							
изделие А	160 900	8 045	1 270	79 188	226 250	217 879	693 532
изделие Б	118 800	5 940		73 644	210 412	202 255	611 051

**Аналитические данные по счету 90  
за январь–декабрь 2011 г.**

**Аналитические данные по счету 90  
за январь–ноябрь 2011 г. (варианты 1–3)**

Показатель	Готовая продукция, руб.
<b>С начала года по отчетный месяц включительно</b>	
<b>Оборот по кредиту</b>	
Суммы вырученные, списанные	9 150 800
<b>Оборот по дебету</b>	
Нормативная стоимость	6 625 900
Отклонения фактической себестоимости от нормативной ( <b>сторно</b> )	554 683
НДС	1 395 885
Коммерческие расходы	181 400
Управленческие расходы	633 190
Прибыль	869 108

**Аналитические данные по счету 90  
за декабрь 2011 г. и в целом за год**

	Показатель	Готовая продукция
<b>за отчетный месяц</b>	<b>Обороты по кредиту</b>	
	суммы вырученные, списанные	
	<b>Обороты по дебету</b>	
	Нормативная себестоимость	
	Отклонения фактической себестоимости от нормативной	
	Налог на добавленную стоимость	
	Управленческие расходы	
	Коммерческие расходы	
<b>С начала года по отчетный месяц включи- тельно</b>	Прибыль от продаж	
	<b>Обороты по кредиту</b>	
	Суммы вырученные, списанные	
	<b>Обороты по дебету</b>	
	Нормативная себестоимость	
	Отклонение фактической себестоимости от нормативной	
	Налог на добавленную стоимость	
	Коммерческие расходы	
Управленческие расходы		
Прибыль от продаж		

**Аналитические данные по счету 91  
«Прочие доходы и расходы»  
(за январь–декабрь 2011 г.)**

Статья аналитического учета	Обороты, руб.					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Выручка от реализации ценных бумаг						
Стоимость акций по цене приобретения						
Выручка от реализации основных средств						
НДС по реализованным основным средствам						
Остаточная стоимость выбывших основных средств	1 970					
Материалы от ликвидации основных средств		69 700				
Расходы на демонтаж оборудования	14 800					
Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций						
Проценты по облигациям						
За пользование денежными средствами на расчетном счете		4 950				
За расчетно-кассовое обслуживание банка	5 638					
Штрафы, пени, неустойки	47 710	176 110				
НДС по штрафам	26 864					
Проценты по кредитам банка	52 210					
Сверхнормативные расходы по приобретению путевок						
Налог на имущество	24 926					
Излишки материалов						
Списание сальдо прочих доходов и расходов	76 642					
<b>Итого</b>	<b>250 760</b>	<b>250 760</b>				

## Приложение 4

**Расчет условного расхода по налогу на прибыль  
за декабрь 2011 г. (справка бухгалтерии)**

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Прибыль (убыток) от продажи продукции (операция 58)	
2	Сальдо прочих доходов и расходов (операция 64)	
3	Прибыль (убыток) до налогообложения	
4	Ставка налога на прибыль, %	20
5	Условный расход по налогу на прибыль за декабрь 2011 г. (операция 65) (стр. 3 x стр. 4 : стр. 100)	

## Приложение 5

**Расчет суммы НДС, принимаемой к налоговому вычету  
за декабрь 2011 г.**

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Сумма НДС, предъявленная организации и уплаченная ею при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету — всего (операция 72)	
	в том числе	
1.1	по основным средствам	
1.2	по расходам на командировки	
1.3	по материалам	
1.4	по услугам	

## Приложение 6

**Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки»  
за январь-декабрь 2011 г.**

Статья аналитического учета	Обороты, руб.					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Прибыль/убыток от продажи продукции		869 108				
Сальдо прочих доходов и расходов		76 642				
Условный расход налога на прибыль	189 150					
Постоянное налоговое обязательство	56 953					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года						
<b>Итого</b>	<b>246 103</b>	<b>945 750</b>				

## Расчет поступления и расходования денежных средств в 2011 г.

### 1. Расчет поступления денежных средств в 2011 г. (справка бухгалтерии)

(в руб.)

Показатель	Источник информации	Январь– ноябрь (варианты 1–3)	Декабрь	Январь– декабрь
<b>Текущая деятельность</b>				
Выручка от реализации товаров, продукции	операции по кредиту счета 62 и по дебету счета 51	6275953		
Авансы, полученные от покупателей	оборот по кредиту счета 62-2	3 060 577		
Из банка в кассу предприятия	оборот по дебету счета 50 и по кредиту счета 51	3 310 189		
Из кассы в банк	операции по дебету счета 51 и кредиту счета 50	19 000		
Прочие поступления от прочих дебиторов	оборот по кредиту счета 76 и дебету счетов 50, 51	<b>781 060</b>		
В том числе штрафы полученные	оборот по кредиту счета 91-1	176 110		
<b>Итого</b>		<b>13 446 779</b>		
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Выручка от реализации:				
основных средств	операции по кредиту счета 76	–		
Проценты по облигациям	операции по кредиту счета 76	–		
<b>Итого</b>		–		
<b>Финансовая деятельность</b>				
Получение кредитов	кредитовые обороты по счету 66	1 238 000		
Выручка от реализации краткосрочных ценных бумаг	операции по кредиту счета 76	–		
<b>Итого</b>		<b>1 238 000</b>		
<b>Всего</b>		<b>14 684 779</b>		

## 2. Расчет расходования денежных средств в 2011 г. (справка бухгалтерии)

(в руб.)

Показатель	Источник информации	Январь – ноябрь (варианты 1–3)	Декабрь	Январь– декабрь
<b>Текущая деятельность</b>				
Оплата приобретенных товаров, материалов	операции по дебету счета 60-1	878 637		
Оплата труда	операции по дебету счета 70 и кредиту счета 50	3176330		
Выплаты во внебюджетные социальные фонды	оборот по дебету счета 69	876135		
Выдача подотчетных сумм	операции по дебету счета 71 и кредиту счета 50	131 600		
Выдача авансов	оборот по дебету счета 60-2	1 342 463		
Выплата налогов	оборот по дебету счета 68	1 669 102		
Оплата процентов по полученным кредитам	оборот по дебету счета 66	52210		
Погашение кредиторской задолженности,	операции по дебету счета 76 и кредиту счета 50,51	884 496		
В том числе штрафы уплаченные		47 710		
Из кассы банка	оборот по кредиту счета 50 и дебету счета 51	19 000		
Из банка в кассу	операции по дебету счета 50 и кредиту счета 51	3 310 189		
Другие выплаты	оборот по дебету счетов 69, 73, 84	210 500		
<b>Итого</b>		<b>12 550 662</b>		
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Приобретение машин, оборудования, транспортных средств	операции по дебету счетов 60, 76	<b>1 126 900</b>		
Приобретение нематериальных активов	операции по дебету счетов 60, 76	60 000		
Долгосрочные финансовые вложения	операции по дебету счета 58	140 000		
<b>Итого</b>		<b>1 326 900</b>		

Показатель	Источник информации	Январь– ноябрь (варианты 1–3)	Декабрь	Январь– декабрь
<b>Финансовая деятельность</b>				
Возврат кредитов	операции по дебету счета 66	928 130		
Краткосрочные финансо- вые вложения	операции по дебету счета 58	–		
<b>Итого</b>		928 130		
<b>Всего</b>		<b>14 805 692</b>		

**Образцы счетов Главной книги  
и оборотно-сальдовой ведомости**

**Счет 01 «Основные средства»**

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.
Сальдо на 01.12.2011 г.			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 01.01.2012 г.			

**Счет 02 «Амортизация основных средств»**

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.
		Сальдо на 01.12.2011 г.	
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
		Сальдо на 01.01.2012 г.	

**ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА ДЕКАБРЬ 2011 г.**

(в руб.)

Номер и наименование счета, субсчета	Начальное сальдо		Обороты		Конечное сальдо	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
<b>Итого</b>						



## Литература

### *Основная*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. проф. В.Д. Новодворского. — 2-е изд., испр. — М.: Омега-Л, 2010.

### *Дополнительная*

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Магистр, 2009.

2. **Ковалев В.В., Ковалев Вит. В.** Анализ баланса, или Как понимать баланс: учебно-практическое пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Проспект, 2011.

3. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. д.э.н., проф. М.А. Вахрушиной. — М.: Омега-Л, 2011.

## Содержание

1. Методические указания по выполнению курсовой работы .....	3
1.1. Цель выполнения курсовой работы .....	3
1.2. Содержание и оформление курсовой работы .....	3
1.3. Тематика курсовых работ .....	5
2. Задание к курсовой работе .....	7
2.1. Указания по решению сквозной задачи (вторая часть курсовой работы).....	7
2.2. Пояснения к составлению бухгалтерских справок, расчетов и форм годовой бухгалтерской отчетности .....	7
2.3. Общие сведения об организации .....	10
2.4. Выписка из учетной политики ООО «Эталон» на 2011 г. ....	10
2.5. Исходные данные для выполнения курсовой работы .....	12
2.6. Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Эталон» за декабрь 2011 г. ....	18
2.7. Справочная информация.....	35
3. Приложения .....	41
<i>Приложение 1</i>	
Справка бухгалтерии «Расчет фактической себестоимости готовой продукции (декабрь 2011 г.)» .....	41

*Приложение 2*

Аналитические данные по счету 90  
за январь–ноябрь 2011 г. .... 42

*Приложение 3*

Аналитические данные по счету 91  
«Прочие доходы и расходы»  
за январь–декабрь 2011 г. .... 43

*Приложение 4*

Расчет условного расхода по налогу на прибыль  
за декабрь 2011 г. (справка бухгалтерии)..... 44

*Приложение 5*

Расчет суммы НДС, принимаемой к налоговому вычету  
за декабрь 2010 г. .... 44

*Приложение 6*

Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки»  
за январь–декабрь 2011 г. .... 44

*Приложение 7*

Расчет поступления и расходования  
денежных средств в 2011 г. .... 45

*Приложение 8*

Образцы счетов Главной книги  
и оборотно-сальдовой ведомости..... 48

Литература ..... 49

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность.** Методические указания по выполнению курсовой работы для самостоятельной работы студентов четвертого курса специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». — М.: ВЗФЭИ, 2011.

Редактор Т.А. Балашова  
Корректор О.Н. Крендясова  
Компьютерная верстка Т.В. Иванниковой

ЛР ИД № 00009 от 25.08.99 г.

Подписано в печать 02.09.11. Формат 60×90 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага офсетная. Гарнитура Times. Усл.-печ. л. 3,25.  
Изд. № 1/10-11.  
Тираж 200 экз. Заказ № 2366.

Редакционно-издательский отдел  
Всероссийского заочного  
финансово-экономического института (ВЗФЭИ)  
Олеко Дундича, 23, Москва, Г-96, ГСП-5, 123995