ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**ВЛАДИМИРСКИЙ ФИЛИАЛ ФИНАНСОВОГО УНИВЕРСИТЕТА**

Утверждаю

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.А. Зинин

« \_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 г.

**Кафедра «Экономика и финансы»**

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

*Задание и методические указания*

*по выполнению контрольной работы № 3*

Для самостоятельной работы

студентов, **обучающихся по направлению**

**080100.62 «Экономика»**

**(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)**

**(программа подготовки бакалавра, заочная форма обучения)**

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»*

*протокол № от 2015 г.*

ВЛАДИМИР 2015

**Методические указания разработала:**

кандидат экономических наук, доцент ***Л.В.Пономарева***

Учебно-методическая работа подготовлена

при информационной поддержке СПС «КонсультантПлюс»

Методические указания обсуждены и одобрены

на заседании кафедры «Экономика и финансы»

протокол №\_\_\_от\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015 г.

заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.А.Зинин

**Содержание**

1. Цель выполнения контрольной работы…………………………………….4

2. Содержание и оформление контрольной работы………………………….4

3. Методические рекомендации по выполнению заданий…………………...5

4. Состояние активов и обязательств ООО «Стимул» на 1 декабря 2015 г 7

5. Выписка из приказа об учетной политике ООО "Синтез" на 2015 год…..9

6. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Синтез» за декабрь 2015 г………………………………………………………………….10

7. Приложения…………………………………………………………………21

**1. Цель выполнения контрольной работы**

Методические указания подготовлены в соответствии с программой дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» и учебным планом для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика».

Целью контрольной работы является закрепление теоретических знаний и практических навыков студентов по формированию информации в системе бухгалтерского финансового учета.

**2. Содержание и оформление контрольной работы**

Прежде чем приступить к контрольной работе, целесообразно внимательно ознакомиться с Методическими указаниями по ее выполнению.

Контрольная работа представляется на проверку преподавателю не позднее, чем за один месяц до начала сдачи экзамена.

Решение заданий должно сопровождаться комментариями, дающими

представление о порядке и последовательности решения. Результаты решения задачи представляются в виде краткого аналитического заключения.

Контрольная работа должна содержать:

титульный лист (где обязательно указывается наименование дисциплины, номер контрольной работы).( Для студентов 3 курса – это контрольная работа №2),

содержание,

введение,

основную часть (решение сквозной задачи).

список использованной литературы.

Решение должно сопровождаться соответствующими краткими пояснениями к операциям 10, 16, 18, 19, 20, 24, 25,28, 44, 61, 64, 65, 66, 67, 68. Все пояснения можно оформить в виде Пояснительной записки к расчетной части сквозной задачи, составленной в свободной форме.

Последовательность приведения материалов в основной части контрольной работы:

1. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Синтез» за декабрь 2015 г.

2. Приложение 1.Бухгалтерская справка «Расчет условного расхода по налогу на прибыль».

3. Пояснительная записка к расчетной части сквозной задачи.

4. Приложение 2. Счета Главной книги.

5. Приложение 3. Оборотно-сальдовая ведомость.

6. Приложение 4. Бухгалтерский баланс ООО «Синтез».

В конце работы необходимо привести список использованной литературы. На последней странице работы студент указывает дату выполнения работы и ставит подпись.

При подготовке контрольной работы студентам рекомендуется использовать информацию СПС «КонсультантПлюс».

**Варианты контрольных работ**

Номер варианта определяется в соответствии с начальной буквы фамилии студента.

**Вариант 1 (**А, Б, В, Г, Д, Е, Ж, З, И)

**Вариант 2** (К, Л, М, Н, О, П, Р)

**Вариант 3** (С, Т, У,Ф,Х,Ч,Ш,Щ,Э,Ю,Я)

**3. Методические указания по выполнению заданий**

Студентам предлагается отразить факты хозяйственной жизни условной производственной организации - общества с ограниченной ответственностью «Синтез» (далее – ООО «Синтез») в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни, обобщить их на счетах бухгалтерского учета.

Методической основой сквозной задачи являются нормативные документы, действующие в области бухгалтерского учета.

Факты хозяйственной жизни приводятся за декабрь 2015 г. Начальные остатки по счетам бухгалтерского учета сформированы на 1 декабря 2015 г. (табл.2). В условии задачи приводится выписка из учетной политики ООО «Синтез», в которой установлены варианты учета отдельных активов и обязательств организации. В процессе решения задачи следует использовать действующий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, который представлен в табл. 1.

Регистрация фактов хозяйственной жизни производится в целых рублях.

Последовательность выполнения заданий:

1.Составить бухгалтерские записи в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 1).

2.Рассчитать сумму отклонений по израсходованным материалам (операция 10). Средний процент отклонений следует считать с точностью до 0,01.

3.Рассчитать суммы страховых взносов за декабрь (операция 16). Размер страховых взносов – 31%, в том числе от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 1 %.

3.Распределить общепроизводственные расходы ремонтного цеха между заказами (операция 18). Коэффициент распределения считать с точностью до 0,0001

4.Определить себестоимость выполненных заказов и списать стоимость выполненных ремонтных работ (операция 19). К счету 23 следует открыть субсчета: счет 23 субсчет « заказ №301» и счет 23 субсчет « заказ №302».

5. Распределить общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями (операция 20).Общепроизводственные расходы следует подсчитать по каждому цеху. К счету 25 следует открыть субсчета : 25 субсчет «цех №1», 25 субсчет «цех №2», 25 субсчет «цех №3».

6. Определить потери от брака (операция 24).

7. Определить сумму общехозяйственных расходов, подлежащую списанию (операция 25).

8. Рассчитать фактическую производственную себестоимость готовой продукции (операция 26). К счету 20 следует открыть субсчета: счет 20, субсчет « изделие А» и счет 20, субсчет « изделие Б».

9. Выявить сумму отклонений фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости продукции (операция 28).

10. Рассчитать сумму дохода по облигациям, а также разницу между их покупной и номинальной стоимостью (операция 44).

11. Определить финансовый результат от продажи продукции (операция 61).

12. Определить сальдо прочих доходов и расходов (операция 64).

13. Определить условный расход по налогу на прибыль за декабрь (операция 65) (приложение 1).

14. Выявить сумму чистой прибыли в конце года (операция 66).

15. Закрыть субсчета к счетам 90 и 91 (операции 67 и 68).

16. На основании бухгалтерских записей по операциям и остатков на начало месяца по счетам составить Главную книгу (приложение 2).

17. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам за декабрь (приложение 3).

18. Определить общий итог по Журналу регистрации фактов хозяйственной жизни и сравнить его с итогом в оборотно-сальдовой ведомости .

19. На основании Главной книги составить бухгалтерский баланс (приложение 4). Бухгалтерский баланс составить в тыс. руб. без десятичных знаков.

**4. Состояние активов и обязательств ООО «Синтез» на 1 декабря 2015 г., (согласно рабочему плану счетов)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Номер**  **счета** | **Активы и обязательства** | **Сумма**  **(руб.)** |
| **1** | **2** | **3** |
| 01 | Основные средства | 3236650 |
| 02 | Амортизация основных средств | 2205770 |
| 04 | Нематериальные активы | 144725 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 19400 |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 25000 |
| 10 | Материалы | 1397500 |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 71000 |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям – итого | 239914 |
| 20 | Основное производство – всего  в том числе  изделие А | 33090  33090 |
| 43 | Готовая продукция | 198800 |
| 50 | Касса | 7300 |
| 51 | Расчетные счета | 244919 |
| 58-1 | Финансовые вложения (долгосрочные) | 140000 |
| 60-1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 943104 |
| 62-1 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 227970 |
| 62-2 | Расчеты по авансам полученным | 236700 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 679870 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 162286 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 76700 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 313475 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 4300 |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 128000 |
| 76-1 | Расчеты с разными дебиторами | 30000 |
| 76-2 | Расчеты с разными кредиторами | 28726 |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | 13800 |
| 80 | Уставный капитал | 36000 |
| 82 | Резервный капитал | 92700 |
| 83 | Добавочный капитал (переоценка) | 500524 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 441676 |
| 90-1 | Выручка | 9150800 |
| 90-2 | Себестоимость продаж | 6071167 |
| 90-3 | НДС | 1525133 |
| 90-6 | Общехозяйственные расходы | 503927 |
| 90-7 | Расходы на продажу | 181400 |
| 90-9 | Прибыль / убыток от продаж (прибыль) | 869123 |
| 91-1 | Прочие доходы | 250760 |
| 91-2 | Прочие расходы | 427220 |
| 91-9 | Сальдо прочих доходов и расходов (убытки) | 176460 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 3600 |
| 98 | Доходы будущих периодов | 20000 |
| 99 | Прибыли и убытки (прибыль) | 361537 |

**5. Выписка из приказа об учетной политике ООО "Синтез"  
на 2015 год**

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". Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам списывается пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

2. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом. Учет амортизации ведется соответственно на счетах 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных ценностей»

3. Малоценные основные средства стоимостью до 40000 рублей за единицу учитываются в составе материалов.

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 непосредственно изготовлением продукции.

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

7. Незавершенное производство оценивается по нормативной (плановой) себестоимости.

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

9. Продукция считается проданной по ее отгрузке и предъявлении счетов покупателям.

10. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

Таблица 1

**6. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни**

**ООО «Синтез» за декабрь 2015 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ операции** | **Содержание фактов хозяйственной жизни** | **Сумма, руб.** | **Корреспондирующие счета** | |
| **дебет** | **кредит** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Приобретено производственное оборудование у завода «Электроприбор»: |  |  |  |
| 1.1 | отпускная цена с учетом доставки | 80000 |  |  |
| 1.2 | сумма НДС | 14400 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 2. | Принято в эксплуатацию производственное оборудование | 80000 |  |  |
| 3.  3.1 | В связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации списано производственное оборудование со 100-% износом:  амортизация на дату выбытия | 60000 |  |  |
| 3.2  3.2.1 | расходы на демонтаж оборудования:  начислена заработная плата | 1000 |  |  |
| 3.2.2 | начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и страховые платежи от несчастных случаев - всего | 310 |  |  |
| 3.2.3 | Оприходованы на склад прочие материалы | 1100 |  |  |
| 4.  4.1 | Продано производственное оборудование, приобретенное в октябре отчетного года  продажная стоимость | 118000 |  |  |
| 4.2 | Начислен НДС | 18000 |  |  |
| 4.3 | сумма амортизации, начисленная к моменту выбытия оборудования | 1600 |  |  |
| 4.4 | остаточная стоимость | 98400 |  |  |
| 5.  5.1 | Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы:  от ПАО "Электромоторный завод"  покупная стоимость | 25000 |  |  |
| 5.2 | сумма НДС | 4500 |  |  |
| 5.3 | от ПАО «Техника»  покупная стоимость | 40000 |  |  |
| 5.4 | сумма НДС | 7200 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 6.  6.1  6.2 | Оприходованы материалы на складе по учётным ценам, поступившие:  от ПАО "Электромоторный завод"  от ПАО "Техника" | 24100  38900 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 7. | Списаны отклонения фактической себестоимости приобретённых материалов от учётных цен | 2000 |  |  |
| 8. | В конце года образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, потерявших свои потребительские качества  первый вариант  второй вариант  третий вариант | 10000  11000  12000 |  |  |
| 9.  9.1  9.2  9.3  9.4  9.5  9.6  9.7  9.8  9.9  9.10 | Отпущено со склада и израсходовано в отчётном месяце материалов по учётным ценам:  цех № 1 для производства  изделий А  изделий Б  цех № 2 для производства  изделий А  изделий Б  ремонтному цеху для выполнения  заказа № 301  заказа № 302  на хозяйственные нужды  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  заводоуправлению  первый вариант  второй вариант  третий вариант | 170360  156790  180800  154100  16290  14840  12850  12930  12020  12300  12400  12500 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 10.  10.1 | Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящихся к материалам, отпущенным:  цеху № 1 для производства  изделий А | **………** |  |  |
| 10.2 | изделий Б | **………** |  |  |
| 10.3 | цеху № 2 для производства  изделий А | **………** |  |  |
| 10.4 | изделий Б | **………** |  |  |
| 10.5 | ремонтному цеху для выполнения  заказа № 301 | **………** |  |  |
| 10.6 | заказа № 302 | **………** |  |  |
| 10.7 | на хозяйственные нужды:  цех № 1 | **………** |  |  |
| 10.8 | цех № 2 | **………** |  |  |
| 10.9 | ремонтный цех | **………** |  |  |
| 10.10 | заводоуправление  первый вариант  второй вариант  третий вариант | **………**  **………**  **……….** |  |  |
|  | **ИТОГО:** | **………** |  |  |
| 11.  11.1 | Начислена амортизация основных средств:  производственного оборудования:  цеха № 1 | 23350 |  |  |
| 11.2 | цеха № 2 | 19600 |  |  |
| 11.3 | ремонтного цеха  первый вариант  второй вариант  третий вариант | 8100  8700  9400 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 11.4 | Зданий и хозяйственного инвентаря:  цеха № 1 | 11750 |  |  |
| 11.5 | цеха № 2 | 11350 |  |  |
| 11.6 | ремонтного цех | 2500 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 11.7. | Зданий и инвентаря заводоуправления | 9430 |  |  |
|  | Всего: | **………** |  |  |
| 12.  12.1  12.2 | Начислена амортизация нематериальных активов, использованных  в цехе № 1  в управлении организации | 335  500 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 13.  13.1 | Согласно полученным счетам-фактурам от ООО «Маяк» начислены затраты за использование электроэнергии, пара, воды, газа в процессе:  обслуживания основного производства  цех № 1 | 6400 |  |  |
| 13.2 | цех № 2 | 5200 |  |  |
| 13.3 | обслуживания ремонтного цеха | 1100 |  |  |
| 13.4 | обслуживания заводоуправления | 2300 |  |  |
| 13.5 | НДС по потреблённым услугам | 2700 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 14.  14.1  14.2  14.3  14.4  14.5  14.6  14.7  14.8  14.9  14.10  14.11  14.12  14.13 | Начислена и распределена основная и дополнительная зарплата за декабрь  **рабочим цеха № 1 по производству:**  изделий А  изделий Б  **рабочим цеха № 2 по производству:**  изделий А  изделий Б  **рабочим ремонтного цеха за выполнение:**  заказа № 301  заказа № 302  **рабочим, обслуживающим оборудование:**  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  **служащим:**  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  персоналу заводоуправления  первый вариант  второй вариант  третий вариант | 115400  103600  80600  79200  22000  20600  24600  23400  18400  20800  22200  13000  63800  64000  64600 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 15. | Начислены пособия по временной нетрудоспособности – всего  в том числе:  за счет средств организации  (рабочим цеха №1)  за счет средств ФСС | 14000  2000  12000 |  |  |
| 16.  16.1  16.2  16.3  16.4  16.5  16.6  16.7  16.8  16.9  16.10  16.11  16.12  16.13 | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и страховые платежи от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по работникам:  **цеха № 1 по производству**  изделия А  изделия Б  **цеха № 2 по производству**  изделия А  изделия Б  **ремонтного цеха**  заказ № 301  заказ № 302  **обслуживающих оборудование**  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  **служащих**  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха.  заводоуправления  первый вариант  второй вариант  третий вариант | **………**  **………**  **………**  **………**  **………**  **………**  **………**  **………**  **………**  **………**  **………**  **………**  **………**  **……….**  **……….** |  |  |
|  | **ИТОГО:** | **………** |  |  |
| 17.  17.1 | Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования от производства:  изделий А | 10300 |  |  |
| 17.2 | изделий Б | 4700 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 18.  18.1 | Распределены общепроизводственные расходы ремонтного цеха между заказами  № 301 и № 302 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих  заказа № 301 | **………** |  |  |
| 18.2 | заказа № 302 | **………** |  |  |
|  | **ИТОГО:** | **………** |  |  |
| 19.  19.1 | Списана стоимость выполненных ремонтных работ на издержки цехов основного производства  цех № 1 — заказ № 301 | **………** |  |  |
| 19.2 | цех № 2 — заказ № 302 | **………** |  |  |
|  | **ИТОГО:** | **………** |  |  |
| 20.  20.1 | Распределены  общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих:  **цех № 1:**  изделий А | **………** |  |  |
| 20.2 | изделий Б | **………** |  |  |
|  | **ИТОГО:** | **………** |  |  |
| 20.3 | **цех № 2:**  изделия А | **………** |  |  |
| 20.4 | изделия Б | **………** |  |  |
|  | **ИТОГО:** | **………** |  |  |
| 21. | Начислен транспортный налог  первый вариант  второй вариант  третий вариант | 12500  12800  13100 |  |  |
| 22. | Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделия А) | 3000 |  |  |
| 23. | Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделия А) | 230 |  |  |
| 24. | Определены и списаны потери от окончательного брака изделия А (см. опер. 22, 23 и 47) | **………** |  |  |
| 25. | Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на счет 90 «Продажи» | **………** |  |  |
| 26.  26.1 | Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий.  изделия А | **……** |  |  |
| 26.2 | изделия Б | **………** |  |  |
|  | Незавершенное производство на конец месяца составило по:  изделиям А - 32880 руб.  изделиям Б - 20020 руб. |  |  |  |
|  | **ИТОГО:** | **………** |  |  |
| 27.  27.1 | Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости:  изделия А | 850000 |  |  |
| 27.2 | изделия Б | 760000 |  |  |
|  | ИТОГО: |  |  |  |
| 28.  28.1 | Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списано на продажу  (счет «Продажи»):  по изделиям А | **………** |  |  |
| 28.2 | по изделиям Б | **………** |  |  |
|  | **ИТОГО:** | **………** |  |  |
| 29.  29.1 | Расходы по доставке готовой продукции до станции отправления и погрузки её в транспортные средства | 37400 |  |  |
| 29.2 | сумма НДС | 6732 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 30.  30.1 | Списана стоимость расходов на рекламу  выпускаемой продукции | 10000 |  |  |
| 30.2 | сумма НДС | 1800 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 31. | Оплачена покупателями проданная продукция | 327970 |  |  |
| 32. | Получено право собственности на приобретённые акции ПАО "Шанс" | 70000 |  |  |
| 33.  33.1 | Списано с расчётного счёта:  в оплату акций ПАО "Шанс" | 70000 |  |  |
| 33.2 | в оплату штрафа ООО "Зенит" за недопоставку продукции | 12000 |  |  |
| 33.3 | в оплату счёта ООО "Стандарт" за рекламу | 11800 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 34.  34.1 | Поступило на расчётный счёт:  в оплату за основные средства (см. опер. 4) | 118000 |  |  |
| 34.2 | штраф от фирмы "Спектр" за поставку некачественных материалов | 9000 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 35 | Получено по чеку в кассу на выплату заработной платы за вторую половину ноября и депонированной зарплаты | 316475 |  |  |
| 36 | Перечислены с расчётного счета:  страховые взносы во внебюджетные фонды за ноябрь всего | 76700 |  |  |
| 37 | Перечислены с расчётного счета удержанные из заработной платы налоги за ноябрь | 12200 |  |  |
| 38.  38.1 | Выдано из кассы:  заработная плата за вторую половину ноября | 313475 |  |  |
| 38.2 | депонированная заработная плата | …. |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 39.  39.1 | Получено:  аванс от ПАО «Луч» в счёт предстоящей поставки продукции | 960000 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 40.1. | Перечислено:  в кассу по чеку на выплату заработной платы и текущие расходы  поставщикам за приобретенное имущество: | 295080 |  |  |
| 40.2 | заводу «Электроприбор» | 94400 |  |  |
|  | **ИТОГО:** | …… |  |  |
| 41.  41.1 | Выдано из кассы:  аванс за первую половину декабря | 243000 |  |  |
| 41.2 | подотчётным лицам на командировочные расходы | 10400 |  |  |
| 41.3 | пособия по временной нетрудоспособности | 11680 |  |  |
| 41.4 | беспроцентный заём работнику сроком на 3 месяца | 30000 |  |  |
|  | **ИТОГО:** |  |  |  |
| 42.  42.1 | Перечислено с расчетного счёта:  НДС за ноябрь | 110400 |  |  |
| 42.2 | налог на прибыль | 39686 |  |  |
| 42.3 | в погашение краткосрочного кредита | 339935 |  |  |
| 42.4 | в оплату процентов за пользование кредитом | 7500 |  |  |
| 42.5 | поставщикам за материалы, поступившие в декабре от:  ПАО "Электромоторный завод" | 29500 |  |  |
| 42.6 | ПАО "Техника" | 47200 |  |  |
|  | ИТОГО: | ……….. |  |  |
| 43.  43.1 | Проданы акции ПАО " Азовпром "  списаны акции по балансовой стоимости | 70000 |  |  |
| 43.2 | отражена выручка от продажи акций | 79700 |  |  |
| 44.  44.1 | 01 октября отчётного года приобретены облигации ПАО "Точмаш" за 140000 руб. при их номинальной стоимости 130000 руб. Проценты по облигациям составляют 20 % годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через два года.  начислены проценты за квартал | **……….** |  |  |
| 44.2 | погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций за квартал | **………..** |  |  |
| 45.  45.1 | Поступило на расчетный счет:  от ПАО " Азовпром " в оплату акций | 79700 |  |  |
| 45.2 | доход по облигациям ПАО "Точмаш" | 6500 |  |  |
|  | **ИТОГО**: | 86200 |  |  |
| 45.3 | Перечислено с расчётного счёта:  транспортной организации АО "Крона" за доставку продукции (см. опер. 29) | 44132 |  |  |
| 46. | Перечислены средства на депозитный счёт в банке сроком на 3 месяца под 12 % годовых. Проценты выплачиваются банком в конце срока | 50000 |  |  |
| 47.  47.1  47.2  47.3 | Произведены удержания из заработной платы персонала организации:  налог на доходы физических лиц  по исполнительным листам  возмещение потерь от брака (изделия А) | 26920  4500  400 |  |  |
|  | ИТОГО: |  |  |  |
| 48. | Начислен НДС с полученных авансов  (см. опер. 39) | 146441 |  |  |
| 49. | Начислены проценты за кредит | 7500 |  |  |
| 50 | Начислен штраф в пользу ООО "Зенит" (за недопоставку продукции) | 12000 |  |  |
| 51. | Признана должником (фирмой "Спектр") сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора | 9000 |  |  |
| 52. | Начислен НДС с суммы штрафа | 1373 |  |  |
| 53. | Принят к налоговому вычету НДС  по транспортным услугам | 6732 |  |  |
| 54. | Принят к налоговому вычету НДС по материалам | 11970 |  |  |
| 55. | Принят к налоговому вычету НДС  по основным средствам | …. |  |  |
| 56.  56.1  56.2 | Выдана со склада и отгружена готовая продукция фирме ООО «Прогресс»:  нормативная себестоимость  первый вариант  второй вариант  третий вариант  продажная стоимость, включая НДС | 969844  970100  971200  1500000 |  |  |
| 57. | Восстановлен НДС, начисленный с аванса, полученного в ноябре от ООО «Прогресс» | 51958 |  |  |
| 58. | Зачтён аванс, ранее полученный  от фирмы ООО «Прогресс» | 288658 |  |  |
| 59. | Начислен НДС с выручки от проданной продукции | ….. |  |  |
| 60. | Списаны коммерческие расходы на себестоимость проданной продукции | 47400 |  |  |
| 61. | Списан финансовый результат от продажи продукции | **………** |  |  |
| 62. | Начислен налог на имущество  первый вариант  второй вариант  третий вариант | 16707  17050  16980 |  |  |
| 63. | Отражены по результатам расчета налога на прибыль: |  |  |  |
| 63.1 | постоянные налоговые обязательства | 1200 |  |  |
| 63.2 | отложенные налоговые обязательства | 8900 |  |  |
| 63.3 | отложенные налоговые активы | 7100 |  |  |
| 64. | Списано в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов | **………** |  |  |
| 65. | Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь | **………** |  |  |
| 66. | Списана заключительными оборотами декабря чистая прибыль отчётного года | **………** |  |  |
| 67.  67.1 | Закрытие субсчетов по счёту 90 "Продажи" в конце отчётного года:  Субсчёта 90-1 "Выручка" | **………** |  |  |
| 67.2 | Субсчёта 90-2 "Себестоимость продаж" | **………** |  |  |
| 67.3 | Субсчёта 90-3 "НДС" | **………** |  |  |
| 67.4 | Субсчёта 90-6 "Общехозяйственные  расходы" | **………** |  |  |
| 67.5 | Субсчёта 90-7 "Расходы на продажу" | **………** |  |  |
| 68.  68.1 | Закрытие субсчетов по счёту 91 "Прочие доходы и расходы"  Субсчёт 91-1 "Прочие доходы" | **………** |  |  |
| 68.2 | Субсчёт 91-2 "Прочие расходы" | **………** |  |  |
|  | Всего по журналу: |  |  |  |

**7. Приложения**

*Приложение 1*

Бухгалтерская справка «Расчет условного расхода по налогу на прибыль»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели расчета | Сумма, руб. |
| 1. | Прибыль (убыток) от продажи продукции (опер. 61) |  |
| 2. | Прибыль (убыток) от прочих операций (опер. 64) |  |
| 3. | Прибыль до налогообложения (стр.1+стр.2) |  |
| 4. | Ставка налога на прибыль |  |
| 5. | Условный расход по налогу на прибыль (опер. 65) |  |

*Приложение 2*

**Схемы счетов для отражения бухгалтерской информации**

**Счет 01 «Основные средства»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | | Кредит | | | |
| Месяц | № опер. | Содержание | Сумма | Месяц | № опер. | Содержание | Сумма |
| Сальдо на 01.12.2015 г. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот | |  |  | Оборот | |  |  |
| Сальдо на 01.12.2016 г. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Счет 02 «Амортизация основных средств»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | | Кредит | | | |
| Месяц | № опер. | Содержание | Сумма | Месяц | № опер. | Содержание | Сумма |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.12.2015 г. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот | |  |  | Оборот | |  |  |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.01.2016 г. |  |  |  |

*Приложение 3*

**Оборотно-сальдовая ведомость за ­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер**  **счета** | **Начальное сальдо** | | **Обороты** | | **Конечное сальдо** | |
| **дебет** | **кредит** | **дебет** | **кредит** | **дебет** | **кредит** |
| **01** |  |  |  |  |  |  |
| **02** |  |  |  |  |  |  |
| **04** |  |  |  |  |  |  |
| **и.т.д.** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **99** |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |

*Приложение 4*

**Бухгалтерский баланс ООО «Синтез»**

**на «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015 г., тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пояснения** | **Наименование показателя** | **На \_\_\_\_**  **2015 г.** | **На 31 декабря 2014 г.** | **На 31 декабря 2013г.** |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные |  |  |  |
| ценности |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы |
|  | Налог на добавленную стоимость |  |  |  |
|  | по приобретенным ценностям |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением |  |  |  |
| денежных эквивалентов) |
|  | Денежные средства и денежные |  |  |  |
| эквиваленты |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пояснения** | **Наименование показателя** | **На \_\_\_\_**  **2015 г.** | **На 31 декабря 2014 г.** | **На 31 декабря 2013 г.** |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, |
|  | уставный фонд, вклады товарищей) |
|  | Собственные акции, выкупленные | ( ) | ( ) | ( ) |
| у акционеров |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый |  |  |  |
| убыток) |
|  | Итого по разделу III |  |  |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ** |  |  |  |
|  | **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |
|  | Заемные средства |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ** |  |  |  |
|  | **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |
|  | Заемные средства |
|  | Кредиторская задолженность |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** |  |  |  |