

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ  
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ  
по дисциплине  
«Финансово-хозяйственная деятельность предприятий различных форм  
собственности»**

Контрольная работа выполняется после изучения разделов дисциплины « Бухгалтерский учет»:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Счета, двойная запись, влияние хозяйственных операций на баланс.
3. Принципы учета основных хозяйственных процессов.
4. Обобщение данных бухгалтерского учета.
5. Учет денежных средств и расчетных операций.
6. Учет имущества и обязательств организации.
7. Учет собственного и заемного капитала.
8. Отчетность организации.

Контрольная работа составлена в 3 вариантах. Вариант работы определяется по первой букве фамилии студента.

Начальная буква фамилии студента	Вариант
А, Ю, Я, Т, Ш, Э, Д, С, Ж,	1
Б, Ч, Щ, Л, М, Г, Е, У, Н, Р	2
В, Ф, Х, Ц, О, П, З, И, К	3

Выполнять контрольную работу рекомендуется в следующей последовательности:

1. Составить баланс на начало периода.
2. Открыть синтетические счета и записать в них сальдо на начало периода.
3. Ознакомиться с вариантами учетной политики.
4. Внимательно прочитать хозяйственную операцию и отразить корреспонденцию счетов, записав ее в Журнал регистрации хозяйственных операций.
5. В отдельных операциях определить сумму.
6. Сделать разnosку оборотов по синтетическим счетам.
7. Подсчитать обороты по Д-ту и К-ту синтетических счетов, вывести сальдо на конец периода.
8. Заполнить все вспомогательные таблицы по распределению затрат, калькулированию себестоимости продукции, расчету фактической себестоимости отгруженной продукции.
9. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
10. Составить баланс на конец периода.
11. Составить отчет о прибылях и убытках за период.

Каждый студент выполняет работу самостоятельно, в полном объеме, в соответствии с условиями заданий и методическими указаниями к ним.

Цифровой материал в вариантах контрольной работы условный.

В конце работы необходимо привести перечень использованной литературы.

При выполнении контрольных заданий необходимо учитывать изменения, отраженные в нормативных документах за последнее время.

Контрольная работа представляется на проверку в учебное заведение в соответствии с учебным графиком.

Если работа не зачтена, необходимо ознакомиться с замечаниями преподавателя, проанализировать ошибки, устранить недостатки и выполнить ее повторно или по другому варианту, указанному преподавателем.

#### Задание №1.

Сгруппировать хозяйственные средства и источники их образования фабрики, используя данные таблиц 1 и 2, в таблицах 3 и 4. По данным группировки составить баланс на 1 марта 2009 г. в графе «на начало периода».

Таблица 1.

Состав хозяйственных средств фабрики на 1 марта 2009г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма (руб.)
1	Здание управления фабрики	1 960 000
2	Здание транспортного цеха	1 296 000
3	Здание основного цеха	1 290 000
4	Пиломатериалы	200 000
5	Прочие материалы	10 000
6	Бензин	120 000
7	Отклонение в ценах и тарифах по материалам (перерасход)	118 000
8	НЗП	200 000
9	Стол конторские	9 000
10	Готовая продукция на складе	1 000 000
11	Инструменты	20 400
12	Станки деревообрабатывающие	200 000
13	Силовые машины	258 000
14	Автомобиль грузовой	40 000
15	Автомобиль легковой	38 000
16	Несгораемый сейф	16 000
17	Шкаф конторский	4 000
18	Компьютер	12 000
19	Вычислительная машина	44 800
20	Наличные деньги в кассе	4 000
21	Денежные средства на расчетном счете	4 985 400
22	Задолженность подотчетных лиц	10 000
23	Программный продукт для ЭВМ	60 000
24	НДС по приобретенным ценностям	320 000
25	Задолженность покупателей за продукцию	600 000

Справка:

1. Амортизация ОС – 192 200
2. Амортизация НА – 14 400

Таблица 2.

Источники образования хозяйственных средств фабрики на 1 марта 2009г.

№ п/п	Наименование источников	Сумма (руб.)
1	Уставный капитал	5 200 000
2	Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 021 000
3	Резерв предстоящих платежей	150 000
4	Краткосрочные кредиты банка	500 000
5	Задолженность бюджету	186 000
6	Задолженность поставщикам за материалы	1 920 000
7	Задолженность фондам социального страхования	304 000
8	Задолженность рабочим по оплате труда	800 000
9	Задолженность прочим кредиторам	328 000
10	Добавочный капитал	1 000 000
11	Резервный капитал	200 000

Таблица 3.

Состав хозяйственных средств фабрики на 1 марта 2009г.

Виды средств	Сумма
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Нематериальные активы (за вычетом износа )	
1. Земельные участки и объекты природопользования	
2. Здания	
3. Сооружения	
4. Машины и оборудование	
5. Транспортные средства	
6. Производственный и хозяйственный инвентарь	
7. Другие виды основных средств	
Итого основных средств (за вычетом износа)	
<b>ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА</b>	
8. Материалы	
9. НЗП	
10. Готовая продукция	
11. НДС по приобретенным ценностям	
12. Расчеты с дебиторами	
13. Денежные средства:	
- касса	
- расчетный счет	
Итого оборотных средств	
Всего хозяйственных средств	

Таблица 4.

Источники образования хозяйственных средств фабрики на 1 марта 2009г.

Наименование источников	Сумма
<b>ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ</b>	
1. Уставный капитал	
2. Резервный капитал	
3. Добавочный капитал	
4. Нераспределенная прибыль прошлых лет	
5. Резервы предстоящих платежей	
Итого	
<b>ИСТОЧНИКИ ПРИВЛЕЧЕННЫХ СРЕДСТВ</b>	
6. Краткосрочные кредиты банков	
7. Кредиторская задолженность:	
- за товары и услуги	
- по оплате труда	
- с бюджетом	
- по социальному страхованию	
- с прочими кредиторами	
Итого	
Всего источников	

#### Задание 2.

Требуется:

1. Открыть счета бухгалтерского учета. Записать на счетах суммы начальных остатков.
2. Указать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, представленным в журнале регистрации хозяйственных операций. Указать наименование документов, на основании которых производятся данные записи.
3. Открыть к синтетическим счетам предложенные аналитические счета и произвести в них соответствующие записи.

Методические указания:

Все необходимые расчеты проводить по ходу решения задачи в соответствии с указаниями, данными в журнале регистрации хозяйственных операций.

Для аналитического учета затрат на производство открыть субсчета к счету 20 «Основное производство» по видам продукции с выделением статей затрат: 20/1 «Письменный стол», 20/2 «Книжная полка» (приложение 1,2).

Все затраты транспортного цеха учитывать на счете 23 «Вспомогательное производство».

Учет материалов вести с использованием счетов: 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

4. Занести в открытые счета операции, подсчитать обороты по дебету и кредиту и определить конечное сальдо.
5. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.
6. Заполнить на конец отчетного периода ф.№ 1 «Бухгалтерский баланс» и ф.№ 2 «Отчет о прибылях и убытках» (приложение № 3).

Примечание:

При решении задачи учесть возможные изменения в Платежах счетов бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания:

1. Выписка из приказа по учетной политике фабрики офисной мебели:
  - основные средства учитываются в соответствии с установленными нормативными документами сроками полезного использования средств труда;
  - Амортизация основных средств начисляется по нормам амортизационных отчислений, установленных законодательством РФ;
  - Амортизация нематериальных активов начисляется по нормам, исходя из срока полезного использования объектов;
  - Основные материалы (пиломатериалы) учитываются в текущем учете по учетным ценам. Учетная цена 1 м<sup>2</sup> пиломатериалов = 20 руб.
  - Прочие материалы и топливо учитываются в текущем учете по покупным ценам;
  - В затраты на производство материалы списываются следующим образом:
  - прочие материалы и топливо для всех вариантов – по средней себестоимости;
  - пиломатериалы при решении вариантов – по коэффициентному методу;
  - Отчисления в фонд социального страхования от несчастных случаев установлены в размере 1,8 % от начисленной з/пл.;
  - Незавершенное производство учитывается:
  - для вариантов 1 и 2 – по фактической производственной себестоимости;
  - для варианта 3 – по «сокращенной» себестоимости;
  - Общепроизводственные расходы распределяются между изделиями следующим образом:
  - По варианту 1- пропорционально основной з/пл. производственных рабочих;
  - по варианту 2- пропорционально сумме прямых затрат;
  - по варианту 3- пропорционально фактической себестоимости израсходованных материалов;
  - Общехозяйственные расходы распределяются:
  - По вариантам 1,2 – пропорционально цеховой себестоимости изделий;
  - По варианту 3 - общехозяйственные расходы между изделиями не распределяются;
  - Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (для вариантов 1,2);
  - Для варианта 3 – ГП учитывается по цеховой себестоимости;
  - Выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателям.
  
2. Расшифровки остатков по синтетическим счетам на 1.03.200 \_\_\_\_ г.

1). Остатки материалов на складе

№ счета	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена		Стоимость Остатков		Откл. (ТЗР) (руб.)	Факт с/с (руб.)
				Уч. цен руб.	Пок цен руб.	Уч. цена (руб.)	Пок. цена (руб.)		
10/1	Пиломатериалы	м <sup>3</sup>	10000	20	20	20000	200000	80000	2800000
10/3	Бензин	-	-	-	-	-	120000	36000	156000
10/6	Прочие матер.	-	-	-	-	-	10000	2000	12000
	Итого						330000	118000	448000

2) Остатки незавершенного производства

Статьи затрат	Варианты 1,2		Вариант 3	
	Столы	Полки	Столы	Полки
1. Материалы	96450	32150	18450	36150
2. З/пл. произв. рабочих	42000	14000	30000	10000
3. ЕСН	11500	3850	11550	3850
4. Общепроизвод. расходы	-	-	-	-
5. Общехозяйств. расходы	-	-	-	-
Итого	150000	50000	150000	50000

3). Остатки задолженности бюджету, руб.:

Виды налогов	Сумма
1. НДС	90 000
2. Налог на доходы физ. лиц	96 000
Итого	186 000

4) Остатки задолженности органам социального страхования, руб.

Наименование органа	Сумма
1. Органам социального страхования	22 400
2. Пенсионному фонду	252 000
3. Органам обязательного медицинского страхования	28 000
Итого	304 000

5). Задолженность поставщикам, руб.

Наименование поставщиков	Суммы
1. ЗАО «Нева»	1 200 000
2. Деревообрабатывающий комбинат № 1 (ДОК-1)	720 000
Итого	1 920 000

6). Задолженность подотчетных лиц, руб.

Ф.И.О. подотчетных лиц	Суммы
1. Семенов Т.В.	10 000
Итого	10 000

7). Задолженность покупателей, руб.

Наименование покупателей	Сумма
1. Мебельный магазин «Рондо»	600 000
Итого	600 000

**Журнал регистрации хозяйственных операций**  
(за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г., руб.)

№ п/п	Содержание операции	Сумма			Корреспонд. счетов	
		Вар.1	Вар.2	Вар.3	Дебет	Кредит
<b>Учет денежных средств и расчетов</b>						
1.	Получены с расчетного счета ден. средства на командировочные расходы	1000	1000	1000		
2.	Выдано на командировочные расходы инженеру А.П. Соколову	1000	1000	1000		
3.	Утвержден авансовый отчет Соколова А.П.	800	800	800		
4.	Внесен Соколовым остаток неиспользованного аванса	?	?	?		
5.	Завхозом Семеновым Т.В. приобретены в магазине инструменты. Оприходованы инструменты на склад.	9840	9840	9840		
6.	Начислено за счет нераспределенной прибыли по распоряжению собственников: - профкому фабрики для социальной работы - столовой на улучшение питания работников	10000 20000	10000 20000	10000 20000		
7.	Перечислено с расчетного счета: - фонду социального страхования - фонду обязательного медицинского страхования - пенсионному фонду - профкому фабрики - столовой фабрики - в бюджет	22400 28800 252800 ? ? 96000	22400 28800 252800 ? ? 96000	22400 28800 252800 ? ? 96000		
8.	Получено с расчетного счета для выплаты заработной платы	800000	800000	800000		
9.	Выдана заработная плата за февраль	780000	780000	780000		
10.	Депонирована заработная плата	?	?	?		
11.	Возвращена на расчетный счет сумма депонированной заработной платы	?	?	?		

12.	Поступило на расчетный счет от магазина «Рондо» за продукцию, отгруженную в феврале	600000	600000	600000		
13.	Начислен штраф за недопоставку продукции покупателю	700	700	700		
14.	Начислен штраф за просрочку платежа по краткосрочному кредиту банка	500	500	500		
15.	Перечислено с расчетного счета: - штраф покупателю - штраф банку - ранее полученный кредит банку - прочим кредиторам в погашение задолженности - в бюджет НДС - поставщикам материалов задолженность за февраль	? ? 40000 50000 90000 10000	? ? 40000 50000 90000 10000	? ? 40000 50000 90000 10000		
16.	Получен на расчетный счет штраф за нарушение условий перевозки. Начислен штраф за нарушение условий перевозки	1200	1200	1200		
17.	Сдан в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы завхозом Т.В. Семеновым	?	?	?		
<b>Учет материалов</b>						
18.	Акцептованы счета поставщиков за поступившие на фабрику пиломатериалы: 1) в первой декаде от ЗАО «Нева» 5000 куб.м. по 25 руб. за 1 куб. м. Транспортный тариф Итого: НДС (кроме того) Всего по счету: 2) во второй декаде от деревообрабатывающего комбината 2000 куб.м по 27 руб. за 1 куб м Транспортный тариф Итого: НДС (кроме того) Всего по счету:	? 15000 ? ? ? ? 10000 ? ? ?	? 15000 ? ? ? ? 10000 ? ? ?	? 15000 ? ? ? ? 10000 ? ? ?		



	3) В третьей декаде от базы пиломатериалов 4000 куб.м. по 18 руб. за 1 куб. метр Транспортный тариф Итого: НДС (кроме того) Всего по счету:	?	?	?		
		32000	32000	32000		
		?	?	?		
		?	?	?		
		?	?	?		
19.	(Приложение № 4) Оприходованы на склад по учетной цене пиломатериалы, поступившие от поставщиков: 1) - в первой декаде - определены отклонения по поставке первой декады 2) - во второй декаде - определены отклонения по поставке второй декады 3) – в третьей декаде - определены отклонения по поставке третьей декады.	?	?	?		
		?	?	?		
		?	?	?		
		?	?	?		
		?	?	?		
20.	Акцептован счет НПО «Металлофурнитура» за поставленные крепежные изделия НДС (кроме того) Всего по счету	6000	6000	6000		
		?	?	?		
		?	?	?		
21.	Оплачены с расчетного счета: - счет поставщика пиломатериалов (на общую сумму поставок) - НПО «Металлофурнитура»	?	?	?		
		?	?	?		
22.	Отпущены со склада инструменты по покупным ценам: в цех по изготовлению мебели ??	5300	5300	5300		
23.	Отпущены со склада управлению фабрики материалы по покупной цене на ??	200	200	200		
24.	Отпущены в цеха по изготовлению мебели пиломатериалы по учетной цене Письменный стол 10000 м <sup>3</sup> Книжные полки 7000 м <sup>3</sup> Итого:	?	?	?		
		?	?	?		
		?	?	?		

25.	Отпущены в цех на исправление брака письменных столов пиломатериалы по учетной цене 5 м <sup>3</sup>	?	?	?		
26.	Отпущен со склада в транспортный цех бензин по покупной цене	50000	50000	50000		
27.	<p>1)рассчитаны и списаны отклонения, относящиеся к стоимости пиломатериалов, израсходованных на изготовление:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- письменных столов</li> <li>- книжных полок</li> <li>- исправление брака</li> </ul> <p>Расчет произвести в приложениях 4, 5, 6</p> <p>2)рассчитаны и списаны отклонения, относящиеся к стоимости израсходованных материалов по средней себестоимости (приложение 4, 5, 6)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прочих материалов: <ul style="list-style-type: none"> <li>на изготовление письменных столов;</li> <li>на изготовление книжных полок;</li> <li>на общехозяйственные цели.</li> </ul> </li> <li>- бензин, использованный в транспортном цехе</li> </ul>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>по средней с/с</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>по ФИФО</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>по ФИФО</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>		
<b>Учет основных средств и нематериальных активов</b>						
28.	Списана амортизация по вышедшему инвентарю в управлении фабрики в соответствии с учетной политикой	3000	4000	2000		
29.	Списана первоначальная стоимость инвентаря, используемого в управлении фабрики, в связи с окончанием срока службы	3000	4000	2000		
30.	Принят к оплате счет подрядчика за выполнение работы по капитальному ремонту здания транспортного цеха: - стоимость работ	20000	30800	25000		

	- НДС (кроме того) Всего:	?	?	?		
		?	?	?		
31.	Перечислено подрядчику за выполнение работы по капитальному ремонту здания транспортного цеха	?	?	?		
32.	Списывается с баланса станок, проданный фабрикой: - первоначальная стоимость - амортизация - остаточная стоимость	120000 80000 ?	160000 60000 ?	180000 100000 ?		
33.	Предъявлен к оплате счет покупателю за проданный станок (с НДС)	80000	140000	120000		
34.	Начислен НДС за реализованный станок	?	?	?		
35.	Определен и списан результат от реализации станка	?	?	?		
36.	Акцептован счет завода-изготовителя за вычислительную технику, поступившую на фабрику: - покупная стоимость - НДС (кроме того) Всего по счету	140000 ? ?	170000 ? ?	150000 ? ?		
37.	Поступило на расчетный счет от покупателя за реализованный станок (с НДС)	?	?	?		
38.	Перечислено с расчетного счета поставщику вычислительной техники (с НДС)	?	?	?		
39.	Оприходована вычислительная техника	?	?	?		
40.	Принят в текущую аренду склад для хранения материалов	400000	900000	500000		
41.	Начислена в марте арендная плата за пользование складом за март, апрель, май: - сумма арендной платы - НДС (кроме того) Всего по счету	12000 ? ?	24000 ? ?	6000 ? ?		
42.	Начислена амортизация основных средств за март - основного цеха - транспортного цеха - управление фабрики	444700 67250 86694	547000 137300 92280	240600 124500 90380		
43.	Перечислена арендодателю арендная плата по счету	?	?	?		

44.	Включены в затраты текущего периода 1/3 суммы арендной платы	?	?	?		
45.	Демонтирован станок по причине невозможности его дальнейшего использования: - первоначальная стоимость - амортизация - остаточная стоимость	135000 100000 ?	124000 120000 ?	160000 150000 ?		
46.	Оприходован лом от демонтажа оборудования	200	400	300		
47.	Определен и списан результат от демонтажа оборудования	?	?	?		
48.	Начислена амортизация исключительных прав на программный продукт, используемый в управлении фабрики	2000	2000	2000		
<b>Учет расчетов по оплате труда</b>						
49.	Начислена и распределена заработная плата: 1) производственным рабочим по изготовлению мебели: - письменных столов - книжных полок - исправление брака; 2) рабочим, обслуживающим оборудование и прочему цеховому персоналу; 3) персоналу транспортного цеха; 4) ИТР управления фабрики; 5) рабочим, обслуживающим оборудование за отпуск; 6) специалистам фабрики за отпуск. Справка: отпускные начисляются без использования резерва	440000 220000 3000  170000  150000 70000 30000 14000	360000 180000 4000  130000  140000 58000 38000 12000	300000 150000 5000  120000  100000 50000 25000 15000		
50.	(Приложение 7) Произведены отчисления от ФОТ, в том числе: - ФСС - ПФ - ФМС - ФСС от несчастных случаев. Суммы отчислений на социальные нужды отнесены: - на затраты по изготовлению столов;	?	?	?		

	- на затраты по изготовлению полок; - на затраты по исправлению брака; - на общепроизводственные расходы; - на затраты транспортного цеха; - на общехозяйственные расходы.	?	?	?		
51.	Удержано из заработной платы: - налог на доходы физических лиц; - в возмещение потерь от брака. ИТОГО:	119390 2595 ?	91320 2000 ?	90530 - ?		
52.	Начислены пособия по временной нетрудоспособности	14000	12000	15000		
53.	Начислены за счет нераспределенной прибыли единовременные выплаты работникам в связи с выходом на пенсию и увольнением с фабрики	4000	4000	4000		
<b>Учет затрат на производство</b>						
54.	Распределены и списаны по назначению затраты транспортного цеха (приложение 8). Объем оказанных услуг: - основному цеху 15 тыс.т/км ; - управлению фабрики 5 тыс.т/км. Всего 20 тыс. т/км.	?	?	?		
55.	Распределены и списаны по назначению общепроизводственные расходы (приложение 9): - письменные столы - книжные полки - исправление брака письменных столов	? ? ?	? ? ?	? ? ?		
56.	Списаны по назначению затраты по исправлению брака письменных столов	?	?	?		
57.	Распределены и списаны по назначению общехозяйственные расходы (приложение 10):					

	- письменные столы - книжные полки	?	?	?		
		?	?	?		
58.	Выпущено из производства и прнято на склад по себестоимости, рассчитанной в соответствии с учетной политикой: - 1000 письменных столов (приложение 11); - 3000 книжных полок (приложение 12) - ИТОГО Примечание: остатки НЗП на конец месяца для вариантов 1,2,3 – приведены в таб.1.	?	?	?		
59.	Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию по ценам: - письменный стол- 2400 руб. - книжная полка - 500 руб. Отгружено: - Письменный стол: 1в.- 1200; 2в.- 1100; 3в.- 1400. - Книжная полка: 1в.- 3000; 2в.- 3200; 3в.- 3100. - НДС по отгруженной продукции	?	?	?		
60.	Списывается фактическая себестоимость отгруженной продукции за месяц согласно принятой учетной политике (приложение 13)	?	?	?		
61.	Начислена сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет за реализованную продукцию.	?	?	?		
62.	Начислен налог на рекламу	1250	1000	500		
63.	Акцептован счет рекламной компании за рекламу продукции фабрики: - стоимость услуг - НДС (кроме того) Всего	8000 ? ?	7000 ? ?	6000 ? ?		
64.	Перечислено с расчетного счета: - рекламной компании за рекламу продукции фабрики; - транспортной организации за доставку ГП фабрики.	? ?	? ?	? ?		

65.	Поступило на расчетный счет от покупателя согласно расчетным документам, предъявленным к оплате за продукцию, отгруженную в марте	?	?	?		
66.	Списываются коммерческие расходы полностью.	?	?	?		
Учет финансовых результатов						
67.	Определяется финансовый результат от реализации продукции	?	?	?		
68.	Начислен налог на имущество	75000	80000	70000		
69.	Начислен налог на прибыль (по действующему налоговому законодательству)	?	?	?		
70.	Определена сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета по оплаченным счетам поставщиков за материальные ресурсы, основные средства, услуги производственного характера.	?	?	?		
71.	Произведена реформация баланса: <ul style="list-style-type: none"> <li>- закрытие 90/1</li> <li>- закрытие 90/2</li> <li>- закрытие 90/3</li> <li>- закрытие 91/1</li> <li>- закрытие 91/2</li> <li>- закрытие 99</li> </ul>	?	?	?		

Таблица 1.

Статьи затрат	Варианты 1 и 2		Вариант 3	
	Стол	Полки	Стол	Полки
Материалы	27000	9000	31000	12000
Основная з/пл. рабочих	30000	10000	30000	10000
Отчисления на соц. нужды	11550	3850	11550	3850
Амортизация	27450	9150	32450	9150
Прочие	9000	3000	-	-
Итого	105000	35000	105000	35000





Приложение 4.

Расчет фактической себестоимости заготовки материала  
и среднего процента отклонений.

Показатели счетов	Ед. изм.	Кол во	Цена		Ст-ть поставки		Отклонение			Факт. с/сть	
			Уч.	Покуп.	Уч.	Покуп.	В цене	ТЗР	Все-го	Партии	Ед.
Сч10 Пило материалы Сальдо 1.03											
Поступило за месяц 1 декада											
2 декада											
3 декада											
Итого поступило											
Итого с остатком											
Сч 10/3 топливо Сальдо 1.03											
Поступило за месяц											
Итого											
Сч 10/6 прочие Сальдо 1.03											
Поступило за месяц											
Итого											

Приложение 5.

Ведомость расчета суммы отклонений (в том числе ТЗР),  
относящихся к стоимости материалов по учетным ценам,  
израсходованных на изготовление офисной мебели  
по среднему проценту.

Направление использования материалов	В дебет счетов	С кредита сч.10 по учетной цене	С кредита сч. 16	
			%	Сумма
Пиломатериалы <i>Расчет для варианта 1</i> Письменный стол Книжные полки Брак Итого				
Пиломатериалы <i>Расчет для др. вариантов</i> Металлофурнитура Письменный стол				

Книжные полки Разные материалы на управленческие цели Брак Итого				
Топливо <i>Расчет для всех вариантов</i> Бензин для транспортного цеха				

Приложение 6.

Ведомость распределения заработной платы  
и отчислений на социальные нужды

Включено в затраты	Отражено по Д счетов	Начислено по К 70 счета	Отчисления на социальные нужды				Итого
			В Пенсионный фонд	На соц. страхования	На мед. страховании	В фонд соц. страхования от несчаст. случаев	
Столы							
Полки							
Брак							
Общепроизводственные							
Общехозяйственные							
Транспортного цеха							
Отпускные рабочим							
Отпускные специалистам							
Итого							

Приложение 7.

Расчет распределения затрат вспомогательного производства.

Потребители	Объем услуг, тыс.т/км	Фактические затраты
Основной цех		
Управление фабрики		
Итого		

Приложение 8.

Расчет распределения общепроизводственных расходов.

Вид изделий	База распределения (по учетной политике)	Общепроизводственные расходы (по К распределения)
Столы		
Полки		
Брак		
Итого		

Приложение 9.

Расчет распределения общехозяйственных расходов.

Счет	Варианты 1, 2		Вариант 3
	Цеховая себестоимость	Общехозяйственные расходы (Коэфф. распределения)	Общехозяйственные расходы
20 – 1			-
20 – 2			-
90	-	-	
Итого			

Приложение 10.

Калькуляция производственной (цеховой) себестоимости  
письменных столов.

Выпуск \_\_\_\_\_ (шт.) Производственная себестоимость изделия \_\_\_\_\_ (руб.)  
Цеховая

Статьи затрат	НЗП на начало месяца	Затраты за месяц (Д 20 сч.)	НЗП на конец месяца	Фактическая производственная себестоимость выпуска
1. Материалы				
2. Осн. З/пл. рабочих				
3. Отчисления на соц. нужды				
4. Общепроиз- водственные расходы				
5. Общехозяй- ственные расходы				
6. Прочие				
Производственная (цеховая) с/сть				

- Для варианта 3 – общехозяйственные расходы не распределяются.  
Производится расчет фактической себестоимости.

## Приложение 11.

Калькуляция производственной (цеховой) себестоимости  
книжных полок.Выпуск \_\_\_\_\_ (шт.) Производственная себестоимость изделия \_\_\_\_\_ (руб.)  
Цеховая

Статьи затрат	НЗП на начало месяца	Затраты за месяц (Д 20 сч.)	НЗП на конец месяца	Фактическая производственная себестоимость выпуска
1. Материалы				
2. Осн. З/пл. рабочих				
3. Отчисления на соц. нужды				
4. Общепроизводственные расходы				
5. Общехозяйственные расходы				
6. Прочие				
Производственная (цеховая) с/сть				

- Для варианта 3 – общехозяйственные расходы не распределяются. Производится расчет фактической себестоимости.

## Приложение 12.

Расчет фактической производственной себестоимости  
отгруженной продукции.

Показатели	По договорным (рыночным) ценам	По фактической себестоимости
Остаток ГП на складе на начало месяца	1 900 000	
Поступило на склад ГП за месяц		
Итого за месяц с остатком		
% отклонений фактической с/сти от стоимости по договорным ценам		
Отгружена ГП за месяц		
Остаток ГП на конец месяца		



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид деятельности \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

Адрес \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

КОДЫ	
Форма №1 по ОКУД	0710001
Дата (год, месяц, число)	
по ОКПО	
ИНН по ОКДП	
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384 /38 5

Дата утверждения \_\_\_\_\_  
 Дата отправки (принятия) \_\_\_\_\_

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>		

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и др. аналогичные ценности			
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)			
готовая продукция и товары для перепродажи			
товары отгруженные (45)			
расходы будущих периодов (31)			
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе:			
покупатели и заказчики			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе:			
покупатели и заказчики			
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>		
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300		
<b>ПАССИВ</b>	<b>Код строки</b>	<b>На начало отчетного периода</b>	<b>На конец отчетного периода</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	<b>410</b>		
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	<b>420</b>		
Резервный капитал	<b>430</b>		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	<b>470</b>		

<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>		
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	<b>510</b>		
Отложенные налоговые обязательства	<b>515</b>		
Прочие долгосрочные обязательства	<b>520</b>		
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>		
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	<b>610</b>		
Кредиторская задолженность	<b>620</b>		
в том числе:			
поставщики и подрядчики			
задолженность перед персоналом организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
задолженность по налогам и сборам			
прочие кредиторы			
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	<b>630</b>		
Доходы будущих периодов	<b>640</b>		
Резервы предстоящих расходов	<b>650</b>		
Прочие краткосрочные обязательства	<b>660</b>		
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>		
<b>БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)</b>	<b>700</b>		

**СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства			
в том числе по лизингу			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			
Товары, принятые на комиссию			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			
Обеспечения обязательств и платежей полученные			
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
Износ жилищного фонда			
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов			
Нематериальные активы, полученные в пользование			

**Руководитель** \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

**Главный  
бухгалтер** \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка  
подписи)



“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за “ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
384/385		

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж			
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению			
Проценты к уплате			
Доходы от участия в других организациях			
Прочие операционные доходы			
Прочие операционные расходы			
Внереализационные доходы			
Внереализационные расходы			
Прибыль (убыток) до налогообложения			

Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			
Текущий налог на прибыль			
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			
<b>СПРАВОЧНО</b>			
<b>Постоянные налоговые обязательства (активы)</b>			
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

#### РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет					
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств					
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте					
Отчисления в оценочные резервы		X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности					

**Руководитель**

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер**

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.