

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«Санкт-Петербургский государственный университет технологии и дизайна»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету

Методические указания для бакалавров всех форм обучения
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Составители:
Т. И. Фрадина
С. М. Ворожищева
А. А. Травникова

Санкт-Петербург
2015

Утверждено
на заседании
кафедры бухгалтерского
учета и аудита
«26» февраля 2014 г.,
протокол № 5

Рецензент
Е. С. Баканова

Оригинал-макет подготовлен составителем и издается в авторской редакции
Подписано в печать 29.10.2015г. Формат 60x84 1/16.
Усл. печ. л. 1,5. Тираж 100 экз. Заказ 642/15.
Электронный адрес: <http://publish.sutd.ru>
Отпечатано в типографии ФГБОУ ВПО «СПГУТД»
191028, С-Петербург, ул. Моховая, 26

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Курсовая работа по бухгалтерскому финансовому учету выполняется в соответствии с учебным планом подготовки специалистов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения, бакалавров направления «Экономика» всех форм обучения. Работа включает в себя исходные данные, методические указания по выполнению курсовой работы и Приложение, включающее в себя аналитические данные, расчетные таблицы и формы первичных учетных документов и отчетности.

Целью данной работы является закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и практических занятиях, а также выработка у студентов умений и навыков по учету материальных, трудовых и финансовых ресурсов и составлению бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, расчету налогов и отчислений на социальное страхование.

Работа предусматривает использование единых исходных данных о составе средств и источниках их формирования, хозяйственных операциях условного предприятия. Это позволяет приблизить учебный процесс к реальной практике бухгалтерского учета на предприятиях.

Выполнение работ предполагает изучение следующих тем курса:

- учет денежных средств;
- учет производственных запасов;
- учет основных средств;
- учет труда, выработки и заработной платы;
- учет затрат на производство готовой продукции;
- учет готовой продукции, выполненных работ и услуг;
- учет реализации продукции, работ и услуг;
- учет капитала организации;
- учет финансовых результатов.

Курсовая работа должна быть выполнена с использованием программы 1С Бухгалтерия 7.7 редакция 4.5 и выведена на бумажный носитель. Изложение работы должно быть логически стройным и понятным.

ВЫБОР ВАРИАНТА: номер варианта курсовой работы устанавливается в соответствии с журналом группы или последним номером зачетной книжки.

2. ЗАДАНИЕ

1. Составить приказ по учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета.

На основании исходных данных:

2. Составить журнал учета хозяйственных операций за январь 20__ г.
3. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета в разрезе субсчетов и оборотные ведомости аналитического учета к счетам 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
4. Выполнить необходимые расчеты к операциям, оформить бухгалтерские справки-расчеты.

Оформить первичные документы и регистры :

- 4.1. Составить расчет амортизационных отчислений за январь 20__ г. Исходные данные приведены в Приложении;
- 4.2. Составить акт ф. № ОС-1 и инвентарную карточку учета основных средств ф. № ОС-6 к операции № 4 (Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003г. № 7);
- 4.3. Составить акт ф. № ОС-4 (Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003г. № 7) к операции № 6;
- 4.4. Оформить приказ о приеме на работу Главного бухгалтера
- 4.5. Составить расчетную ведомость ф. № Т-51 за январь 20__ г. Исходные данные приведены в Приложении
- 4.6. Составить платежную ведомость на выплату заработной платы за декабрь года предшествующего началу учета. Исходные данные приведены в Приложении;
- 4.7. Сформировать налоговую карточку на Генерального директора и справку по форме 2-НДФЛ.
- 4.8. Составить книгу покупок за январь 20__ г. Журнал регистрации счетов-фактур полученных; Составить книгу продаж за январь 20__ г. Журнал регистрации счетов-фактур выданных
- 4.9. Оформить накладную ф. ТОРГ-12 к операции № 30 п. А, счета-фактуру к операции № 30 п. А.
- 4.10. Составить авансовый отчет ф. № АО-1 №1 к операции № 20;
- 4.11. Оформить акт сверки расчетов с покупателем ОАО «Сerpантин» и поставщиком ООО «Ткани»;
- 4.12. Составить декларацию по налогу на добавленную стоимость за январь 20__ г.;
- 4.13. Оформить платежное поручение на уплату НДФЛ к операции № 35;
- 4.14. Сформировать Кассовую книгу за январь 20__, Приходный кассовый ордер к операции № 13, расходный кассовый ордер к операции № 14;
5. Составить баланс за январь 20__ г.
6. Составить отчет о прибылях и убытках (Отчет о финансовых результатах)

Пункты задания со 2 по 4.14 должны быть выполнены документами в программах 1С Бухгалтерия 7.7 либо 1С Бухгалтерия 8.2 или 8.3

3. ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

3.1. Сведения о предприятии

Наименование	ООО «Мода»
Юридический адрес	190009 Санкт-Петербург ул.Весенняя,д.4
Дата государственной регистрации организации	30.12.2004
ОГРН	1034700575128
ИНН	7856001011
КПП	785601001
ОКАТО	48532381000
Вид деятельности	Производство и продажа оптом швейных изделий
ОКВЭД	18.22.3
Банк	ОАО «Внешторгбанк» Санкт-Петербург
Расчетный счет	40702 81001 30000 07885
Кор.счет	30101 81020 00000 00791
БИК	044030791
Директор	Петров Леонид Сергеевич
Главный бухгалтер	Ф.,И.,О. студента, выполняющего курсовую работу

3.2. Сведения об учредителях

№ п/п	Наименование (Ф.,И.,О.)	Доля в уставном капитале, %
1	ОАО «Гамма»	90,0
2	Иванов Сергей Романович	10,0

Реквизиты учредителей:

ОАО «Гамма»:

ИНН 7840309816/КПП 784001001 Юр. адрес: 192003, СПб, Свечной пер. д.3 пом. 1

Расч. Сч 40702830401000002618 в филиале «Санкт-Петербургский» ИНВЕСТ-СБЕРБАНК (ОАО) г. Санкт-Петербург кор.сч. 30101810700030000819 БИК 044030819

Иванов Сергей Романович:

Паспорт: 40 00 № 758763, выдан 9 О/М Красносельского р-на СПб, 15.11.2001

Адрес регистрации: 198320, Г. СПб., ул. Спирина, д. 16, кор. 2 кв. 15.

Предприятие имеет одно производственное подразделение и аппарат управления. Вспомогательное производство отсутствует.

3.3. Сведения о сотрудниках

Таблица 1

Ф.И.О.	Петров Леонид Сергеевич	Ф.,И.,О. студента	Малова Ольга Игоревна	Чернова Ирина Олеговна	Сурин Илья Петрович	Скворцова Дарья Андреевна	Мишина Анна Васильевна	Алиева Вера Борисовна	Баева Тамара Ивановна
Подразделение	Управление	Управление	Управление	Цеховой персонал	Цеховой персонал	Основное производство (модель А)	Основное производство (модель А)	Основное производство (модель А)	Основное производство (модель А)

Продолжение табл. 1

Ф.И.О.	Петров Леонид Сергеевич	Ф.,И.,О. студен- та	Малова Ольга Иго- ревна	Чернова Ирина Олегов- на	Сурин Илья Петрович	Скворцова Дарья Ан- дreeвна	Мишина Анна Васи- льевна	Алиева Вера Бори- совна	Баева Тамара Ива- новна
Должность, профессия	Директор	Гл. бухгал- тер	кассир	Началь- ник цеха	Слесарь	швея	швея	швея	швея
Месячный оклад, руб.	Табл. 13	Табл. 13	Табл. 13	Табл. 13	Табл. 13	Табл. 13	Табл. 13	Табл. 13	Табл. 13
Наличие несовершен- нолетних детей	1	?	2	1	1	2	1	-	1
Адрес реги- страции (совпадает с адресом фактическо- го прожива- ния)	195030 Спб ул.Б.Куна,д .16 кв.85	?	197101 СПб ул.Мира,д. 36 кв.28	194018 СПб пр.Науки д.12 кв.351	190001 СПб пр.Кима д.25 кв.79	196007 СПб ул.Оптиков ,д.19,кв.62 7	194374 СПб ул.Беговая, д.50,кв.10	197042 СПб ул.Воск ова,д.1 5 кв.2	190000 СПб ул. Садо вая, д.28 кв.65

Штатное расписание ООО «Мода» и сведения о фактически отработанном работниками за январь 20__ г. времени приведены в Приложении.

3.4. Номенклатура материалов

Наименование	Ед.изм.
Ткань	М.кв.
Фурнитура	Шт.

3.5. Номенклатура выпускаемой готовой продукции

Наименование изде- лия	Артикул	Ед.изм.	Учетная цена (плано- вая себестои- мость),руб./шт.	Ставка НДС,%	Отпускная цена без НДС, руб./шт.	Отпускная цена с НДС, руб./шт.
Костюм женский	Модель А	Шт.	2000,00	18	2500,00	2950,00

3.6. Предприятие производит уплату налогов и платежей по следующим ставкам

Виды налогов	Ставка
1. Налог на прибыль (ФБ)	2%
2. Налог на прибыль (в бюджет субъекта РФ)	18%
3.НДС	18 %

Страховой тариф отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 0,4 % .

3.7. Исходные данные:

- остатки по счетам бухгалтерского учета предприятия на 31.12.20__ г. (таблица 1) в рублях ;
- расшифровки данных некоторых статей баланса (таблицы 2,3,,5,6,7,8,9,10,11);
- аналитические данные для расчетов с работниками по оплате труда (таблицы 11-13);

В соответствии с принятой для целей бухгалтерского учета учетной политики организации:

- учет прямых затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство». Учет затрат, связанных с содержанием цеха и его оборудования, ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Затраты собранные на счете 25 списываются на издержки основного производства.

- учет расходов, связанных с организацией и управлением предприятия ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Незавершенное производство в связи с его незначительностью принимается равным нулю.

- транспортно-заготовительные расходы учитываются на субсчете приобретаемых материалов и включаются в их стоимость при фактическом оприходовании.

- учет основных средств стоимостью до 40 000 рублей учитывается в составе материальных запасов.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

4.1. Все хозяйственные операции необходимо зарегистрировать в журнале учета хозяйственных операций с помощью оформления документов в программе 1С Бухгалтерия соответствующих каждой операции

4.2. Приведенные к хозяйственным операциям расчеты должны быть пояснены.

4.3. Обобщение записей на счетах бухгалтерского учета осуществляется путем составления развернутой оборотной ведомости (т.е. оборотная ведомость должна содержать информация по синтетическим счетам с детализацией по субсчетам).

4.4. Прием сотрудников на работу в штат организации осуществляется через кадровые документы (Приказ о приеме на работу)

4.5. Начать выполнение работы в программе 1С Бухгалтерия следует с **заполнения сведений об организации, учетной политики и справочников, затем перейти к вводу начальных остатков** и оформлению хозяйственных операций.

4.6. Датой ввода начальных остатков является дата **предшествующая** дате начала работы в программе!!!

5. ЗАЩИТА КУРСОВОЙ РАБОТЫ

5.1. Законченная курсовая работа, содержащая все требуемые элементы оформления, сдается на проверку руководителю.

5.2. Если курсовая работа выполнена в соответствии с изложенными требованиями, то она возвращается студенту с пометкой «допущена к защите».

- 5.3. Если в курсовой работе имеются неточности, ошибки, то руководитель на полях или в рецензии делает соответствующие замечания и возвращает студенту с пометкой «на доработку».
- 5.4. При защите студент выполняет задания руководителя в программе 1С Бухгалтерия, состоящие из фрагментов работы, отвечает на вопросы руководителя.
- 5.5. Защищая работу, студент должен показать уверенные навыки пользования программой 1С Бухгалтерия и знания бухгалтерского финансового учета и отчетности. В результате защиты студент получает оценку по 5-й системе.

№ п/п	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Выписка из расчетного счета от 16.01, плат. поручение №1 от 12.01 Перечислены денежные средства: А) в качестве предварительной оплаты счета поставщика ООО «Кей» за компьютер «Intel Pentium » в т.ч. НДС (18%)	20872	20709	20768	20502	20561	20620	20679	20797
2	Выписка из расчетного счета от 17.01., плат. поручение №2, №2 от 12.01 Перечислены денежные средства: А) в качестве предварительной оплаты счета поставщика ООО «Автомир» СПб за станок для нужд основного производства в т.ч. НДС (18%)	208720	207090	207680	205025	205615	206205	206795	207975
3	Отгрузочные документы продавца (Справка-счет, счет-фактура №2 от 17.01)								
	А) получен станок от продавца	?	?	?	?	?	?	?	?
	Б) отражена сумма НДС, предъявленная продавцом	?	?	?	?	?	?	?	?
	Итого	208720	207090	207680	205025	205615	206205	206795	207975
4	Акт ф.№ ОС-1 №2 от 19.01, Инвентарная карточка учета объектов осн. средств ф.№ОС-6 Станок принят к учету в качестве объекта основных средств производственного назначения	?	?	?	?	?	?	?	?

№ п/п	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.							
		1	2	3	4	5	6	7	8
5	Акт о списании основных средств ф. № ОС-4 от 20.01 №1 В связи с поломкой и нецелесообразностью ремонта выбыл из эксплуатации ксерокс «Сапоп»: - первоначальная стоимость - амортизационные отчисления на день ликвидации - остаточная стоимость	11000 ? ?	10900 ? ?	10200 ? ?	10980 ? ?	10050 ? ?	11180 ? ?	11030 ? ?	10990 ? ?
6	Регистр-расчет амортизационных отчислений, справка бухгалтерии Начислена амортизация основных средств - производственного назначения - службы управления	? ?	? ?	? ?	? ?	? ?	? ?	? ?	? ?
7	Счета, накладная ф.ТОРГ-12 от 12.01, счет-фактура ,ТТН №1 от 12.01,прих.ордер ф.М-4 №1 от 13.01 А) акцептован счет ЗАО «Ткани» за поступившие основные материалы-ткани в количестве 1500 м.кв. - стоимость тканей без НДС - НДС (18%) согласно счету-фактуре № 5 от 12.01 Итого Б)- стоимость доставки НДС не облагается	120000 141600 1800	108000 127440 1620	111000 130980 1665	96000 113280 1440	99000 116820 1485	102000 120360 1530	105000 123900 1575	117000 138060 1755

№ п/п	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.							
		1	2	3	4	5	6	7	8
8	Счет, накладная ф.ТОРГ-12 от 16.01,счет-фактура, прих.ордер.ф.М4 №3 от 17.01 Акцептован счет ООО «Фурнитура» за поступившую на склад фурнитуру в количестве 700 шт.: - стоимость материалов - НДС согл. сч. ф. 6 от 12.01 Итого	12200 2196 14396	11650 2097 13747	12700 2286 14986	12000 2160 14160	11880 2138 14018	12300 2214 14514	12100 2178 14278	12650 2277 14927
10	Выписка из расчетного счета, платежные поручения №3,4 от 18.01 Перечислено поставщикам в погашение задолженности: ЗАО «Ткани » ООО«Фурнитура»	120000 18240	129900 14700	133200 14100	102000 19320	117000 16416	126000 15660	126000 12000	132000 17400
11	Требование-накладная №1 от 20.01 Отпущены со склада ткани для производства продукции : 1500 м.кв. Модель А руб.	?	?	?	?	?	?	?	?
12	Требование-накладная № 2 от 20.01 Отпущена со склада фурнитура для производства продукции 700 шт : Модель А руб. .	360 ?	300 ?	470 ?	262 ?	255 ?	469 ?	339 ?	271 ? 400 ?

№ п/п	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.							
		1	2	3	4	5	6	7	8
13	Выписка, ПКО №1 от 19.01 Получено с расчетного счета А) для выдачи зарплаты за декабрь 20. г. Б) на командировочные расходы	71575 3600	70390 3500	69670 3300	70320 3400	70950 3650	71260 3550	71280 3380	70610 3450
14	Платежная ведомость №1 от 16.01, РКО №1 от 19.01. Выдана из кассы зарплата за декабрь 20 г.	?	?	?	?	?	?	?	?
15	РКО №2 от 19.01, Приказ о направлении гл. бухгалтера (ф. Т-9) в командировку в г. Москву сроком на три дня для посещения семинара по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, проводимого ООО «Консультант» 20-22 января 20 г. Гл.бухгалтеру выдано из кассы организации по РКО №2 на командировочные расходы.	3600	3500	3300	3400	3650	3550	3380	3450
16	Выписка из расчетного счета и плат. Поручение №5,6 от 20.01 А) Принят к оплате и оплачен счет поставщика ООО «Софт» за программу бухгалтерского учета «1-С: Бухгалтерия», в т.ч. НДС Б) Оплачено за консультационные услуги по бухг. учету и налогообложению ООО «Консультант»	3875 1700	3776 1800	3894 2100	3776 1980	3717 2050	3953 1850	4012 1790	3894 2060

№ п/п	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.							
		1	2	3	4	5	6	7	8
17	Расчетная ведомость ф.Т-51, ведомость распределения затрат Начислена заработная плата за январь 20...г.: - работникам основного производства за изготовление модели А - специалистам цеха основного производства - аппарату управления - отпускные	?	?	?	?	?	?	?	?
18	Расчетная ведомость ф. № Т-51 за январь 20г. Удержаны из начисленных в пользу работников организации сумм: - НДФЛ	?	?	?	?	?	?	?	?
19	Ведомость начисления страховых взносов с сумм заработной платы: - работников основного производства за изготовление модели А - специалистов и служащих цеха основного пр-ва - аппарата управления	?	?	?	?	?	?	?	?
20	Авансовый отчет гл.бухгалтера ф. АО-1 №1 от 25.01 На основании приложенных документов списываются командировочные расходы: - оплата проезда (ж.д. билеты) - оплата гостиницы - суточные (3 дня) из расчета в 800 руб. в сутки	1100 1800 2400	1200 2100 2400	1300 1860 2400	1400 1920 2400	1250 1980 2400	1350 2040 2400	1450 2160 2400	1180 2220 2400
21	Акт выполненных работ (оказанных услуг) от 31.01 Списывается стоимость оказанных фирмой ООО «Консультант» консультационных услуг	1700	1800	2100	1980	2050	1850	1790	2060

№ п/п	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.							
		1	2	3	4	5	6	7	8
22	Выписка банка 21.01 На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит ОАО»Внешторгбанк « на пополнение оборотных средств сроком на 3 месяца (изменение процентной ставки договором не предусматривается)	100000	80000	110000	120000	90000	95000	105000	115000
23	Договор, счет, акт выполненных работ, счет – фактура №18 от 22.01, выписка из расчетного счета от 22.01: А) Отражены расходы по размещению рекламы в еженедельнике «Телесемь» в январе 20 г. В т.ч. НДС 18% Б) перечислено за размещение рекламы согласно документам поставщика, в том числе НДС 18%	10500	10560	10620	9870	9930	9990	10050	10110
		12390	12461	12532	11647	11717	11788	11859	11930
24	Договоры, платежные требования, счета, счета – фактуры Акцептованы счета: - ООО «НЕВА» за аренду помещений в январе ,в т.ч. НДС (счет-фактура №75 от 31.01) - Петербургского филиала ОАО «СЗТ» за оказанные в январе услуги связи, в т.ч. НДС 18% (счет-фактура №1267 от 31.01)	70800	71980	67260	67260	68263	68381	69443	68912
		5900	6490	5841	6959	6018	6136	6254	6372
25	Выписка из расчетного счета от 23.01 Оплачена подписка на периодические экономические издания на февраль-июнь 20.. ЗАО «Прессинформ»	2200	1980	3300	2310	1870	2255	2299	2860
26	Расходный кассовый ордер №3 от 20.01 Произведен расчет с главным бухгалтером на основании утвержденного авансового отчета	?	?	?	?	?	?	?	?
27	Расчет бухгалтерии от 31.01 Списаны общепроизводственные расходы	?	?	?	?	?	?	?	?

№ п/п	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.							
		1	2	3	4	5	6	7	8
28	Ведомость выпуска продукции от 31.01 Сдана на склад готовая продукция: Модель А : шт. Итого, руб.	359 ? 	300 ? 	468 ? 	261 ? 	255 ? 	468 ? 	339 ? 	271 ?
29	Расчет бухгалтерии от 31.01 Списаны общехозяйственные расходы	?	?	?	?	?	?	?	
30	Договоры, накладные ф.ТОРГ-12, счета, счета-фактуры от 31.01 Отгружена готовая продукция покупателям: А) ОАО «Серпантин» (накладная №1,счет-фактура №1 от 31.01.) Модель А: шт. сумма, в т.ч. НДС Б) ООО «Кокетка»(накладная №2,счет-фактура №2 от 31.01) Модель А: шт. сумма, в т.ч. НДС Всего отгружено, руб.	300 ? 40 ? ? 	250 ? 30 ? ? 	400 ? 20 ? ? 	200 ? 10 ? ? 	210 ? 20 ? ? 	400 ? 30 ? ? 	290 ? 20 ? ? 	240 ? 350 ? 10 ? 30 ? ?
31	Расчет бухгалтерии от 31.01 Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции	?	?	?	?	?	?	?	?
32	Бухгалтерская справка от 31.01 Списываются расходы на продажу	?	?	?	?	?	?	?	?
33	Выписка банка от 24.01 Зачислены платежи от покупателей: А) ОАО «Серпантин» Б) ООО «Кокетка»	1392000 306800	1799500 257400	1785000 106200	1809000 112100	1893700 177000	1687200 135700	1845700 82600	1958800 147500

34	Ведомость расхода запчастей от Списаны запчасти на содержание и ремонт основного оборудования, шт	10	10	10	10	10	10	10	10
----	---	----	----	----	----	----	----	----	----

Продолжение табл. 2

№ п/п	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.							
		1	2	3	4	5	6	7	8
35	Договор на расчетно-кассовое обслуживание с ОАО «Внешторгбанк », выписка от 31.01 А) Начислено и уплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание за январь 20 г., НДС не облагается Б) Перечислено с расчетного счета: - НДФЛ - Взносы в социальные фонды -ООО «НЕВА»	1680	1520	1490	1750	1560	1690	1550	1760
		?	?	?	?	?	?	?	?
		?	?	?	?	?	?	?	?
		?	?	?	?	?	?	?	?
36	Авансовый отчет №2 от 23.01, товарный чек № 6/н, чек ККТ, прих.ордер ф.М4 Оприходована на склад бумага для ксерокса ,приобретенная Главн. Бух-ром в магазине розничной торговли, без НДС	1900	1700	1800	2000	1600	1600	1800	1900
37	Сформирована Книга покупок	?	?	?	?	?	?	?	?
38	Сформирована Книга продаж	?	?	?	?	?	?	?	?
39	Расчет Списано сальдо прочих доходов и расходов	?	?	?	?	?	?	?	?
40	Расчет Списан финансовый результат от реализации продукции	?	?	?	?	?	?	?	?
41	Расчет Начислен налог на имущество	?	?	?	?	?	?	?	?

ООО"Мода"

Остатки по счетам главной книги на 01.01.20 г.

Таблица 1

№ счета	Наименование счета	Вариант							
		1	2	3	4	5	6	7	8
01	Основные средства	3016000	2976900	3080700	3058280	2984850	3021180	3104030	3148490
02	Амортизация осн.средств	130477	129873	134294	133425	129110	131559	135129	137587
10	Материалы	28975	32630	42080	32812	41168	43440	38465	39441
43	Готовая продукция	16700	21710	25050	18370	23380	30060	33400	36740
50	Касса	3200	3500	3100	3300	3400	3600	3700	3800
51	Расчетные счета	1145600	1145100	1154200	1162400	1157300	1137700	1146300	1156300
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	42000	25900	29040	37830	27940	18120	19875	36930
	Авансы выданные	91200	86100	80700	86100	76200	76980	86880	90150
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	162780	190260	168570	170820	173160	179520	182850	186030
68(Кт)	Расчеты с бюджетом,в т.ч.	38110	42800	39105	39497	39990	40950	41725	42220
	по НДС	10980	11090	11005	10997	11090	11050	11225	11220
	по НДС	27130	31710	28100	28500	28900	29900	30500	31000
69 (Кт)	Взносы во внебюджетные фонды	17462	17639	17490	17492	17657	17554	17870	17850
	Взносы в ПФ	10872	10980	10888	10895	11003	10926	11134	11119
	Взносы в ФОМС	3041	3073	3047	3045	3071	3059	3109	3107
	Взносы в ФСС	169	171	169	168	171	170	173	172
69 (Кт)	ФСС РФ по страховым взносам от несчастных случаев на производстве	233	235	233	235	236	234	239	238
70 (Кт)	Расчеты с персоналом по оплате труда	71575	70390	69670	70320	70950	71260	71280	70610
71 (Кт)	Расчеты с подотчетными лицами	2000	1800	1900	2100	1600	1700	1850	1950
76(Дт)	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1914	1962	1938	1950	1890	1878	1974	1986
80	Уставный капитал								
82	Резервный капитал								
84	Нераспределенная прибыль	125600	127200	131400	121300	122800	123900	124100	125300

Внимание!

Разницу между активом и пассивом баланса распределить между счетами 80"Уставный капитал " и 82"Резервный капитал" в соотношении 9:1

ООО"Мода"

Аналитические данные к счету 01"Основные средства" на 01.01.20__г.

Таблица 2

№п/п	Наименование объекта ОС	Количество объектов	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость совокупности однородных объектов основных средств, р.								НДС при приобретении
				1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Здание управления	1	11.01.2006	2750000	2700000	2800000	2780000	2720000	2740000	2810000	2850000	возмещен полностью
2	Швейные машины	6	11.03.2006	180000	186000	183000	181800	178800	192000	204000	201000	возмещен полностью
3	Набор офисной мебели	1	08.02.2006	75000	80000	87500	85500	76000	78000	79000	86500	НДС не облагается
4	Ксерокс"Canon"А3	1	12.03.2006	11000	10900	10200	10980	10050	11180	11030	10990	возмещен полностью
	Итого			3016000	2976900	3080700	3058280	2984850	3021180	3104030	3148490	

ООО"Мода"

Аналитические данные к счету 02"Амортизация основных средств" на 01.01.20__г.

Таблица 3

№ п/п	Наименование объекта ОС	Амортизационная группа	Срок полезного использования, мес.	Способ начисления амортизации	Сумма начисленной амортизации по совокупности однородных объектов основных средств, р.							
					1	2	3	4	5	6	7	8
1	Здание управления	8	300	линейный	100833	99000	102667	101933	99733	100467	103033	104500
2	Швейные машины	6	121	линейный	13388	13835	13612	13522	13299	14281	15174	14950
3	Набор офисной мебели	4	61	линейный	12295	13115	14344	14016	12459	12787	12951	14180
4	Ксерокс"Canon"А3	3	25	линейный	3960	3924	3672	3953	3618	4025	3971	3956
	Итого				130478	129875	134297	133429	129115	131565	135136	137595

ООО"Мода"

Регистр-расчет начисления амортизации за 20 ____ г.

Таблица 4

№п/п	Наименование объекта ОС	Количество объектов	Дата ввода в эксплуатацию	Первонач.стоимость		СПИ, мес.		Дебет счетов учета затрат	Способ начисления амортизации		Начисление амортизации за месяц, р.
				БУ	НУ	БУ	НУ		БУ	НУ	
1	Здание управления	1	11.01.2006			300		26			
2	Швейные машины	6	11.03.2006			121		20			
3	Набор офисной мебели	1	08.02.2006			61		26			
4	Ксерокс"Canon"A3	1	12.03.2006			25		26			
	Итого			0							

ООО"Мода"
Аналитические данные к счету 10"Материалы" на
01.01.20__г.

Таблица 5

№ счета	Наименование статьи	Варианты							
		1	2	3	4	5	6	7	8
10.1	Сырье и материалы								
	количество, м. кв.	300	350	400	320	360	390	380	410
	стоимость по цене приобрете- ния, р.	19500	22750	32000	22400	30600	33150	28500	28700
	транспортно-заготовительные расходы, р.	585	680	960	672	918	995	855	861
	фактическая себестоимость, р.	20085	23430	32960	23072	31518	34145	29355	29561
10.5	Запасные части								
	количество, шт	10	10	10	10	10	10	10	10
	фактическая себестоимость, р.	5800	5900	5500	6000	5700	6100	5600	6050
10.6	Прочие материалы								
	количество, шт	20	20	50	60	40	20	40	20
	стоимость по цене приобрете- ния, р.	3000	3200	3500	3600	3800	3100	3400	3700
	транспортно-заготовительные расходы, р.	90	100	120	140	150	95	110	130
	фактическая себестоимость, р.	3090	3300	3620	3740	3950	3195	3510	3830
	Всего по счету 10"Материалы"	28975	32630	42080	32812	41168	43440	38465	39441

ООО"Мода"
Аналитические данные к счету 43"Готовая продукция" на 01.01.20__г.

Таблица 6

№счета	Наименование статьи	Варианты							
		1	2	3	4	5	6	7	8
43	Готовая продукция, модель А								
	количество, шт.	20	26	30	22	28	36	40	44
	стоимость готовой продукции, р.	16700	21710	25050	18370	23380	30060	33400	36740

ООО"Мода"

Аналитические данные к счету 60"Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 01.01.20__ г.

Таблица 7

№ товар- ной накладной поставщика	Дата	Наименование поставщика	Сумма, р.							
			Варианты							
			1	2	3	4	5	6	7	8
189	13.12.	ООО"Фурнитура"	4500	2200	2940	5070	2860	2640	675	3150
62	23.12.	ЗАО"Ткани"	37500	23700	26100	32760	25080	15480	19200	33780
Итого			42000	25900	29040	37830	27940	18120	19875	36930

Аналитические данные к счету 60"Расчеты с поставщиками и подрядчиками" субсчет "Авансы выданные"на 01.01.20__ г.

Таблица 8

№ счета поставщика	Дата	Наименование поставщика	Сумма, р.							
			Варианты							
			1	2	3	4	5	6	7	8
122002	10.12.	ООО"НЕВА"	87000	81000	75000	81600	71400	72000	82500	85200
7583	26.12.	Петербургский филиал ОАО"СЗТ"	4200	5100	5700	4500	4800	4980	4380	4950
Итого			91200	86100	80700	86100	76200	76980	86880	90150

Аналитические данные к счету 62"Расчеты с покупателями и заказчиками" на 01.01.20__ г.

Таблица 9

№ сче- та- фактуры	Дата	Наименование покупателя	Сумма, р.							
			Варианты							
			1	2	3	4	5	6	7	8
1658	04.12.	ОАО"Серпантин"	96000	123000	102000	105000	108000	114000	117000	120000
1660	05.12.	ООО"Кокетка"	54180	54600	53850	52980	53040	53220	53490	53550
495	25.12.	ООО"Весна"	12600	12660	12720	12840	12120	12300	12360	12480
Итого			162780	190260	168570	170820	173160	179520	182850	186030

Аналитические данные к счету 71"Расчеты с подотчетными лицами" на 01.01.20____ г.

Таблица 10

№ п/п	Дата выдачи аванса	Ф.И.О. должника	Сумма, р.							
			Варианты							
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	28.12.	Главный бухгалтер	2000	1800	1900	2100	1600	1700	1850	1950
Итого			2000	1800	1900	2100	1600	1700	1850	1950

ООО"Мода"

Аналитические данные к счету 70"Расчеты с персоналом по оплате труда" на 01.01.20____ г.

Задолженность перед персоналом по оплате труда на 01.01.20____ г.,р.

Таблица 11

Вариант	Петров Л.С.	Гл.бухгалтер	Малова О.И.	Чернова И.О.	Сурин И.П.	Скворцова Д.А.	Мишина А.В.	Алиева В.Б.	Баева Т.И.	Итого
1	14355	11484	7656	9570	5742	5742	5830	5263	5933	71575
2	14210	11250	7560	9400	5650	5650	5720	5150	5800	70390
3	14200	11200	7500	9300	5550	5550	5620	5050	5700	69670
4	14220	11260	7570	9420	5590	5590	5650	5170	5850	70320
5	14250	11300	7600	9500	5700	5700	5800	5200	5900	70950
6	14300	11400	7650	9550	5710	5710	5820	5210	5910	71260
7	14350	11480	7650	9520	5740	5740	5700	5200	5900	71280
8	14300	11300	7600	9420	5650	5550	5720	5150	5920	70610

ООО"Мода"

Аналитические данные для расчетов с персоналом по оплате труда

Штатное расписание .Табель учета использования рабочего времени за январь 20__ г.

Таблица 12

№ п/п	Ф.И.О.	Должность,профессия	Год рождения	Таб. номер	Наличие несовершеннолетних детей	Фактически отработано за январь, дней	Неотработанное время		Командировка, дней	Справочно
							очер.отпуск, календ.дней	Отпуск за свой счет раб.дней		
	УПРАВЛЕНИЕ									
1	Петров Л.С.	директор	1965	60	1	18				
2	???	гл.бухгалтер	?	62	?	15			3	
3	Малова О.И.	кассир	1970	128	2	18				
	ЦЕХОВЫЙ ПЕР-СОНАЛ									
4	Чернова И.О.	нач.цеха	1959	69	1	6	14			
5	Сурин И.П.	слесарь	1968	72	1	18				
	ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО									
6	Скворцова Д.А.	швея	1958	84	2	18				
7	Мишина А.В.	швея	1968	90	1	18				
8	Алиева В.Б.	швея	1970	101		18				
9	Баева Т.И.	швея	1968	95	1	18				

Справочные данные.

1.Количество рабочих дней в январе 20 __г. по календарю 5-дневной рабочей недели - 18 дней.

2.Система оплаты труда- повременная

3.Ставка НДФЛ-13%.

4.Чернова И.О.. расчетный период для начисления отпускных отработала полностью.

Сумма выплат,фактически начисленных за январь-декабрь предшествующего периода и учитываемых при расчете среднего заработка - 116000 руб.

ООО"Мода"

Аналитические данные для расчетов с персоналом по оплате труда

Установленные работникам организации оклады.

Сотрудники принятые на работу в предшествующем периоде

Таблица 13

Вариант	Петров Л.С.	Гл.бухгалтер	Малова О.И.	Чернова И.О.	Сурин И.П.	Скворцова Д.А.	Мишина А.В.	Алиева В.Б.	Баева Т.И.	Итого
1	14355	11484	7656	9570	5742	5742	5830	5263	5933	71575
2	14210	11250	7560	9400	5650	5650	5720	5150	5800	70390
3	14200	11200	7500	9300	5550	5550	5620	5050	5700	69670
4	14220	11260	7570	9420	5590	5590	5650	5170	5850	70320
5	14250	11300	7600	9500	5700	5700	5800	5200	5900	70950
6	14300	11400	7650	9550	5710	5710	5820	5210	5910	71260
7	14350	11480	7650	9520	5740	5740	5700	5200	5900	71280
8	14300	11300	7600	9420	5650	5550	5720	5150	5920	70610

Реквизиты контрагентов

Таблица 14

Наименование	ИНН/КПП	Телефоны	Почтовый адрес	Основной договор
Полное наименование			Юридический адрес	Расчетный счет
Кей	5001078601\500101001	(498)303-46-36	Московская обл., Балашихинский р-н, г.Балашиха, ул.Советская,д.35,каб.403	Основной договор
ООО "Кей"			143912, Московская обл., Балашихинский р-н, г.Балашиха, ул.Советская,д.35,каб.403	р/с № 40702810240040012899 в ОАО "СБЕР-БАНК РОССИИ", г. МОСКВА
Серпантин	7801438173\781101001	(812) 635-96-83	199106, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб. 6, БЦ "Грант"	Основной договор
ОАО "Серпантин"			199106, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб. 6, БЦ "Грант"	р/с № 40702810801020066144 в ОАО "ЭНЕРГОМАШБАНК", г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
Кокетка	7811505365\781101001		192012, г. Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны, д.120	Основной договор
ООО "Кокетка"			192012, г. Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны, д.120	р/с № 40702810535090001009 в САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ РФ ОАО "РОССЕЛЬ-ХОЗБАНК", г. ГАТЧИНА
НЕВА	7805299114\780501001	(812)346-54-82	198095, г. Санкт-Петербург, Химический переулок, д. 1, литер БЕ	Основной договор
ООО "НЕВА"			198095, г. Санкт-Петербург, Химический переулок, д. 1, литер БЕ	р/с № 40702810702100014978 в ОАО АКБ "АВАНГАРД", г.Г.МОСКВА
Пресинформ	7811504308\781101001		193079 г.Санкт-Петербург наб.Октябрьская, д.102, литер А	Основной договор
ЗАО "Пресинформ"			193079 г.Санкт-Петербург наб.Октябрьская, д.102, литер А	р/с № 40702810501000406687 в ФИЛИАЛ "ПЕТРОВСКИЙ" ОАО БАНК "ОТКРЫТИЕ", г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
Ткани	7801000457\780101001	(812)335-25-37	199106, г. Санкт-Петербург, ул. Наличная д.20	Основной договор
ЗАО "Ткани"			199106, г. Санкт-Петербург, ул. Наличная д.20	р/с № 40702810237000001455 в ФИЛИАЛ ОПЕРУ ОАО БАНК ВТБ В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ, г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
СЗТ	7805047646\783450001		198095, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Говорова,29	Основной договор
ОАО "СЗТ"			198095, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Говорова,29	р/с № 40702810700000001515 в ОАО БАНК "АЛЕКСАНДРОВСКИЙ", г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
Автомир	3662134516\366201001		394026, г.Воронеж ул.Солнечная д.31А офис 108	Основной договор
ООО "Автомир"			394026, г.Воронеж ул.Солнечная д.31А офис 108	р/с № 40702810708390000081 в ФИЛИАЛ ВОРУ ОАО "МИНБ", г. ВОРОНЕЖ
Консультант	7705506818\772601001	(495)648-62-77	117648, г. Москва, г. Чертаново Северное мкр, д. 6, корп. 603, пом. 3	Основной договор
ООО "Консультант"			117648, г. Москва, г. Чертаново Северное мкр, д. 6, корп. 603, пом. 3	р/с № 40702810400000026600 в АКБ "ЕВРО-МЕТ" (ОАО), г. МОСКВА
Софт	7736563365\773601001		117312, г.Москва, ул. Вавилова, д.53, кор.1	Основной договор
ООО "Софт"			117312, г.Москва, ул. Вавилова, д.53, кор.1	р/с № 40702810500000002952 в АКБ "ЛЕГИОН" (ОАО), г. МОСКВА
Фурнитура	7811512700\781101001		193232, г.Санкт-Петербург, ул.Шотмана, д.4, литер А, пом.19Н	Основной договор
ООО "Фурнитура"			193232, г.Санкт-Петербург, ул.Шотмана, д.4, литер А, пом.19Н	р/с № 40702810700000005049 в ОАО "АБ "РОССИЯ", г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ