

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Международный образовательный консорциум
«Открытое образование»*

*Московский государственный университет экономики,
статистики и информатики*

АНО «Евразийский открытый институт»

Е.С. Соколова

Е.В. Бебнева

Л.И. Егорова

Бухгалтерский учет

Практикум по курсу

Москва 2004

УДК 657
ББК 65.052
С 594

Соколова Е.С., Егорова Л.И. Бебнева Е.В. Практикум по курсу «Бухгалтерский учет» / Московский государственный университет экономики, статистики и информатики. – М.: МЭСИ, 2004. – 134 с.

ISBN 5-7764-0398-7

- © Соколова Е.С., 2004
- © Бебнева Е.В., 2004
- © Егорова Л.И., 2004
- © Московский государственный университет экономики, статистики и информатики, 2004
- © Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права, 2004

Содержание

Введение	4
1. Организационно-правовая характеристика предприятия	5
2. Перечень основных тем и заданий	12
2.1. Тема 1 «Учет основных средств»	12
Задание 1.1.	34
Задание 1.2.	39
Задание 1.3.	46
Задание 1.4.	49
2.2. Тема 2 «Учет нематериальных активов»	50
Задание 2.1.	50
2.3. Тема 3 «Учет производственных запасов»	55
Задание 3.1.	55
Задание 3.2.	62
2.4. Тема 4 «Учет заработной платы»	63
Задание 4.1.	63
Задание 4.2.	63
Задание 4.3.	64
Задание 4.4.	64
2.5. Тема 5 «Учет затрат на производство и формирование себестоимости продукции» ..	80
Задание 5.1.	80
Задание 5.2.	80
2.6. Тема 6 «Учет продажи продукции и формирование финансового результата от обычных видов деятельности»	84
Задание 6.1.	84
Задание 6.2.	88
Задание 6.3.	92
2.7. Тема 7 «Учет текущих обязательств и расчетов»	93
Задание 7.1.	96
Задание 7.2.	98
Задание 7.3.	109
2.8. Тема 8 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	127
Задание 8.1.	127
Список рекомендуемой литературы	134

Введение

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, изучающих дисциплину «Бухгалтерский учет».

Цель данного пособия состоит в углублении теоретических знаний обучающихся, ознакомлении их с основами учетной работы на предприятии, а также в приобретении ими практических навыков ведения бухгалтерского учета.

Структурно методическое пособие состоит из восьми тем по таким разделам бухгалтерского учета как:

- «Учет основных средств»;
- «Учет нематериальных активов»;
- «Учет производственных запасов»;
- «Учет труда и заработной платы»;
- «Учет затрат на производство и формирование себестоимости готовой продукции»;
- «Учет продажи продукции и формирование финансового результата от обычных видов деятельности»;
- «Учет текущих обязательств и расчетов»;
- «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

По каждой теме приведены задания, в которых на примере конкретных ситуаций обучающимся предлагается выполнить необходимые действия по правильному документальному оформлению хозяйственных операций, отражению их результата на счетах бухгалтерского учета, формированию производственной себестоимости выпускаемой продукции, определению финансового результата от обычных видов деятельности и составлению таких форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, как Бухгалтерский баланс (форма №1) и Отчет о прибылях и убытках (форма №2).

1. Организационно-правовая характеристика предприятия

Прежде, чем приступить к выполнению заданий, ознакомьтесь с организационно-правовой характеристикой предприятия ЗАО «Монолит».

ВЫПИСКА ИЗ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ:

1. Тип общества: Закрытое акционерное общество.
2. Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Монолит».
3. Дата создания: 30 декабря 1998 года.

С момента регистрации Общество является юридическим лицом, имеет расчетный счет и другие счета в банке, круглую печать и штамп со своим наименованием и фирменным знаком, реквизиты.

4. Общество отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом. Общество не отвечает по обязательствам государства и акционера общества. Акционер не отвечает по обязательствам Общества и несет риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих ему акций.

ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Целью создания общества является осуществление самостоятельной хозяйственной деятельности для производства продукции в интересах удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Основным видом деятельности ЗАО «Монолит» является производство и продажа контейнеров для хлеба.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ:

1. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 500 000 (пятьсот тысяч) рублей, который распределяется следующим образом:

Яковлев Алексей Алексеевич – доля составляет 50% уставного капитала на сумму 250 000 (двести пятьдесят тысяч) рублей,

Задорин Николай Михайлович – доля составляет 50% уставного капитала на сумму 250 000 (двести пятьдесят тысяч) рублей.

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководством текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к общей компетенции Общего собрания акционеров, осуществляется исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Генеральный директор:

– Без доверенности от имени Общества, представляет его во всех учреждениях, предприятиях, органах власти и управления.

– Заключает сделки от имени Общества, совершает иные юридически значимые действия, выдает доверенности, принимает на работу и увольняет сотрудников, налагает взыскания и поощряет сотрудников.

– Открывает банковские счета.

– Утверждает штаты.

Юридический адрес и реквизиты фирмы:

г.Москва, ул.Маросейка, д.21.
Банк: АК «ММБ-Банк Москвы» г. Москвы
Счет № 40702810600210000102
ИНН 7705188280
ЗАО «Монолит»

Утверждено приказом
генерального директора
№1 от 04.01.2001 г.

Положение об учетной политике ЗАО «Монолит» на 2001 год

Положение об учетной политике Компании (далее Общество) на 2001 год разработано в соответствии с:

Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;
Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
Положениями по бухгалтерскому учету: ПБУ 1, ПБУ 2, ПБУ 3, ПБУ 4, ПБУ 5, ПБУ 6, ПБУ 7, ПБУ 8, ПБУ 9, ПБУ 10, ПБУ 11, ПБУ 12, ПБУ 13, ПБУ 14.

В данном Положении не раскрываются вопросы оценки статей бухгалтерского баланса и вопросы учета активов и обязательств, правила ведения бухгалтерского учета которых закреплены в действующих нормативных актах системы нормативного регулирования бухгалтерского учета РФ и являются обязательными для субъектов хозяйственной деятельности.

1. Общие положения

1.1. Формирование учетной политики Общества осуществляется исходя из допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1 «Учетная политика организации».

1.2. Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером и утверждается приказом генерального директора. Изменения в Положение об учетной политике вносятся по представлению Главного бухгалтера и утверждаются приказом генерального директора.

1.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор.

1.4. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется главным бухгалтером и бухгалтером-кассиром.

1.5. Главный бухгалтер Общества руководствуется действующими нормативными документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, несет ответственность за соблюдение содержащихся в них методологических принципов ведения бухгалтерского учета.

1.6. Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых Обществом хозяйственных операций, предоставлением оперативной информации, составлением в установленные сроки финансовой отчетности.

1.7. Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем документы, служащие основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых документов.

1.8. Главный бухгалтер не имеет права принимать к оформлению и исполнению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

2. Выбранные способы ведения учета

2.1. Средства труда сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств.

Основные средства принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение (изготовление) и доведения до состояния пригодного к использованию.

Амортизационные отчисления по основным средствам начисляются линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и срока их полезного использования.

Затраты на ремонт основных средств включаются в издержки производства того отчетного периода, в котором они произведены. Ремонтный фонд не формируется.

2.2. Предметы сроком полезного использования менее 12 месяцев независимо от стоимости, поступившие после 1 января 2001 года учитываются в составе материально-производственных запасов.

Указанные предметы принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение (изготовление).

Предметы, стоимостью на дату приобретения (изготовления) ниже установленного лимита за единицу, списываются в расход (на издержки производства) без начисления амортизации. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации в Обществе ведется контроль за их движением.

2.3. Нематериальные активы принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение (изготовление). Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости активов и срока полезного использования. Если срок полезного использования нематериальных активов не определен в соответствующих документах (договорах, актах), то он устанавливается равным 20 годам.

Для учета начисленных сумм амортизационных отчислений по нематериальным активам используется счет 05.

2.4. Материальные ценности (сырье и материалы) принимаются к учету по фактической стоимости их приобретения. Учет ведется на счете 10 «Материалы», с использованием счетов 15 «Заготовление материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Определение фактической себестоимости материальных ценностей, списываемых в производство, производится по себестоимости каждой единицы.

2.5. Общество отражает свои затраты в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени их фактической оплаты. При этом расходы, понесенные или оплаченные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельной статьей «Расходы будущих периодов» и относит их на издержки производства (включает в состав затрат) в течение того периода, к которому они относятся.

2.6. Учет затрат на производство в Обществе ведется на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». С последующим отнесением фактической производственной себестоимости продукции на счета реализации в момент признания расходов по обычным видам деятельности.

Оценка остатков незавершенного производства производится по фактически произведенным затратам.

2.7. Для целей налогообложения выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) и прочей реализации определяется по мере оплаты покупателями (заказчиками) расчетных документов.

2.8. Общество отражает доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, как доходы будущих периодов с включением в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

2.9. Чистая прибыль распределяется и используется согласно порядку, определенному учредительными документами и дополнительными решениями акционеров Общества.

2.10. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте учитываются в составе внереализационных доходов (расходов) и отражаются на счете «Прибыли и убытки».

2.11. Порядок проведения инвентаризаций определяется действующими нормативными актами. При этом полная инвентаризация имущества Общества проводится один раз в год по состоянию на 30 декабря.

3. Выбранные варианты техники учета

3.1. В Обществе бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета.

3.2. Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 01.11.91 г. № 56 с последующими изменениями и дополнениями.

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества применяется Рабочий план счетов бухгалтерского учета приложение 1 к настоящему Положению.

3.3. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтерии.

3.4. Учет ведется в рублях и копейках.

3.5. Распределение расходов по отдельным видам деятельности (видами продукции) производится пропорционально величине дохода по каждому из видов деятельности (видов продукции) в общей сумме дохода за отчетный период.

3.6. Внутрипроизводственная отчетность составляется, оформляется и представляется согласно по требованию руководителей в определяемой ими форме.

4. Заключительные положения.

4.1. Настоящее положение об учетной политике Общества применяется, начиная с 1 января 2001 года.

4.2. Если какие-либо пункты настоящего Положения об учетной политике вступают в противоречие с принятыми изменениями и/или дополнениями к существующим нормативным актам или новыми нормативными актами, то соответствующие пункты прекращают свое действие с момента вступления в силу данных нормативных актов.

**Рабочий план счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности**

Счет	Наименование счета	Субсчет	Наименование субсчета
01	Основные средства	01-1	Выбытие основных средств
02	Износ основных средств		
04	Нематериальные активы		
05	Износ нематериальных активов		
08	Капитальные вложения		
10	Материалы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей		
19	НДС по приобретенным ценностям		
20	Основное производство		
25	Общепроизводственные расходы		
26	Общехозяйственные расходы		
40	Выпуск продукции		
41	Товары		
43	Готовая продукция		
44	Расходы на продажу		
45	Товары отгруженные		
50	Касса		
51	Расчетные счета		
52	Валютные счета		
58	Финансовые вложения		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		
68	Расчеты с бюджетом	68-1 68-2 68-3 68-4	Расчеты по НДС Расчеты по налогу на приб. Расчеты по подоходн. налогу Другие налоги
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69-1 69-2 69-3	Расчеты по соц.страхован. Расчеты по пенс.обеспеч. Расчеты по мед.страхован.
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		
71	Расчеты с подотчетн. лицами		
75	Расчеты с учредителями		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
80	Уставный капитал		
83	Добавочный капитал		
90	Продажи		
91	Прочие доходы и расходы		
97	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов		
99	Прибыли и убытки		

Организационно-правовая характеристика предприятия

Унифицированная форма № Т-3
Утверждена постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 г.

ЗАО «Монолит»

Наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301017

Номер документа	Дата
1	04.01.01.

Штатное расписание
на «04» января 2001 г.

Утверждено
Приказ от «04» января 2001 г. №1
Штат в количестве 9 единиц
С месячным фондом заработной платы 14 000 рублей.

Структурное подразделение		Профессия (должность)	Количество штатных единиц	Оклад (тарифная ставка), руб.	Надбавка, руб.			Фонд месячной заработной платы	Примечание
Наименование	код								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Администрация	01	Генеральный директор	1	3 000	-	-	-	3 000	
		Главный бухгалтер	1	1 500	-	-	-	1 500	
		Кассир	1	500	-	-	-	500	
		Водитель	1	2 000	-	-	-	2 000	
Цех	02	Инженер	1	1 500	-	-	-	1 500	
		Столяр 6 разр.	1	11,7 р/час	-	-	-	2 500	
		Столяр 5 разр.	1	10,0 р/час				2 000	
		Технический работник	1	400	-	-	-	400	
Склад	03	Заведующий складом	1	600	-	-	-	600	
Итого по листу			9					14 000	
Итого по документу			9					14 000	

Руководители структурных подразделений

Генеральный директор

должность

подпись

Иванов А.А.

расшифровка подписи

Инженер

должность

подпись

Колядов М.Н.

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

подпись

Белова Н.В.

расшифровка подписи

Организационно-правовая характеристика предприятия

Данные о сотрудниках ЗАО «Монолит» содержатся в штатном формуляре, приведенном ниже.

Фамилия, Имя, Отчество	Год рождения	Образование	Стаж (лет)	Разряд	Должность
Иванов Алексей Алексеевич	1956	Высшее	22		Генеральный директор
Белова Наталья Вадимовна	1969	Высшее	10		Бухгалтер-кассир
Колядов Николай Михайлович	1961	Высшее	18		Инженер
Немоляев Михаил Михайлович	1941	Среднее	43		Заведующий складом
Шумов Александр Григорьевич	1958	Среднее	15		Водитель-экспедитор
Пашков Андрей Викторович	1970	Среднее специальное	13	Шестой	Столяр
Седов Максим Вадимович	1971	Среднее специальное	12	Пятый	Столяр
Данилова Мария Петровна	1947	Среднее	35		Технический работник

Основные контрагенты предприятия:

А. ПОСТАВЩИКИ.

1. ООО «Лес» осуществляет поставку фанеры, используемой для производства контейнеров для хлеба.
Юридический адрес и реквизиты:
г.Брянск, ул.Заводская, д.10
Банк: ФАКБ Филиал Внешторгбанка в г.Брянске
Счет № 40702810400000000123
ИНН 7624028866
2. ООО «Восход» осуществляет поставку комплектов для сборки контейнеров (фурнитуры).
Юридический адрес и реквизиты:
г.Ярославль, ул.Кирова, д.12
Банк: ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по Ярославской области
Счет № 40503810700002000053
ИНН 7625018754
3. ООО «Лотос» осуществляет поставку материалов для внутреннего покрытия контейнеров для хлеба.
Юридический адрес и реквизиты:
г. Москва, ул. Семеновская, д.15
Банк: ОАО №Альфа-банк» г. Москва
Счет № 40702810210000015178
ИНН 7724038871
4. ООО «УСП» является арендодателем помещения под офис.
Юридический адрес и реквизиты:
г. Москва, ул. Валовая, д.29, корп. В
Банк: Отделение №1 Московского ГТУ Банка России
Счет № 40201810700150100005
ИНН 7710155121

5. Фирма ТЛЦ предоставляет телефонную связь.
Юридический адрес и реквизиты:

г. Москва, ул. Валовая, д.10
Банк: КБ «Огни Москвы»
Счет № 40201810700150167111
ИНН 7710243421

6. ГУП СВТ осуществляет поставку электроэнергии.

Юридический адрес и реквизиты:
г. Москва, ул. Пельше, д.42
Банк: КБ «Семеновский»
Счет № 403066203000150100005
ИНН 7710246662

Б. ПОКУПАТЕЛИ.

1. ООО «Интра» – покупатель контейнеров для хлеба.
Юридический адрес и реквизиты:
г.Москва, ул.Полянка, д.12
Банк: ОАО «Альфа-банк» г.Москва
Счет № 40702810210000015273
ИНН 7722586421
2. ООО «Сентури» – покупатель станка.
Юридический адрес и реквизиты:
г. Москва, ул. Баркляя, д.12
Банк: ОАО «Альфа-банк» г. Москва
Счет № 40704512310000014256
ИНН 7710257074

Тема 1. «Учет основных средств»

2. Перечень основных тем и подтем

2.1. Тема 1. «Учет основных средств»

Ниже приведены инвентарные карточки по учету всех принадлежащих ЗАО «Монолит» основных средств.

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № 1 учета основных средств

Организация	ЗАО «Монолит»	Форма по ОКУД по ОКПО	<div>Коды</div> <div>0306001</div>
-------------	----------------------	--------------------------	------------------------------------

Дата составления	Документ на оприходование дата номер	Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
15.01.99 г.	15.01 №1	1	300 000,00

Производственное помещение

полное наименование и назначение объекта

ТОО «Марс»

наименование организации-изготовителя

модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Цех	Производство	01		300000,00	10 лет	10 %		25			15.01.	01/1

Признак собст- венности	номер			Сумма начислен ной аморти- зации, руб. коп.	Год выпуска (по- стройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвен- тарный	Заво- дской	Пас- порта			Наиме- нование драго- ценных металлов	Номенк латур- ный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наиме- нование	код		Дата	Номер	Наиме- нование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Собст- венное	1001				1999									

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				12.06. 2000 г.			12900,00				

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил

Гл.бухгалтер
должность

подпись

/ Белова Н.В./
расшифровка подписи

«15» января 1999 г.

Тема 1. «Учет основных средств»

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № 2 учета основных средств

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

0306001

Дата составления	Документ на оприходование		Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
	дата	номер		
15.01.99 г.	15.01	№2	1	72 200,00

Станок

полное наименование и назначение объекта

Завод «Русь»

наименование организации-изготовителя

TP-1254K

модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Цех	Производство	01		72200,00	10 лет	10 %		25			15.01.	02/1

Признак собст- венности	номер			Сумма начислен ной аморти- зации, руб. коп.	Год выпуска (по- стройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвен- тарный	Заво- дской	Паспор та			Наиме- нование драго- ценных металлов	Номенк латур- ный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наиме- нование	код		Дата	Номер	Наиме- нование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Собст- венное	1002	398- 5777	34553 44		1999									

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил **Гл.бухгалтер** _____ **/Белова Н.В./**
должность подпись расшифровка подписи

«15» января 1999 г.

Тема 1. «Учет основных средств»

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № 3 учета основных средств

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

0306001

Дата составления	Документ на оприходование		Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
	дата	номер		
16.01.99 г.	16.01	№3	5	2 000,00

Пилы

полное наименование и назначение объекта

ТОО «Сетунь»

наименование организации-изготовителя

ПП-12

модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Цех	Производство	01		2000,00	3 года	33,33 %		25			16.01.	03/1

Признак собственности	номер			Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Год выпуска (постройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвентарный	Заводской	Паспорта			Наименование драгоценных металлов	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наименование	код		Дата	Номер	Наименование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Собственное	1003				1999									

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил **Гл.бухгалтер** _____ **/Белова Н.В./**
должность подпись расшифровка подписи

«16» января 1999 г.

Тема 1. «Учет основных средств»

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № 4 учета основных средств

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

0306001

Дата составления	Документ на оприходование		Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
	дата	номер		
16.01.99 г.	16.01	№4	10	4 000,00

Рубанок

полное наименование и назначение объекта

ТОО «Сетунь»

наименование организации-изготовителя

P-12

модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Цех	Производство	01		4000,00	5 лет	20 %		25			16.01.	04/1

Признак собственности	номер			Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Год выпуска (постройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвентарный	Заводской	Паспорта			Наименование драгоценных металлов	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наименование	код		Дата	Номер	Наименование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Собственное	1004				1999									

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил **Гл.бухгалтер** _____ **/Белова Н.В./**
должность подпись расшифровка подписи

«16» января 1999 г.

Тема 1. «Учет основных средств»

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № 5 учета основных средств

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

0306001

Дата составления	Документ на оприходование		Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
	дата	номер		
16.01.99 г.	16.01	№5	5	600,00

Напильник

полное наименование и назначение объекта

ТОО «Сетунь»

наименование организации-изготовителя

модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Цех	Производство	01		600,00	3 года	33,33 %		25			16.01.	05/1

Признак собственности	номер			Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Год выпуска (постройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвентарный	Заводской	Паспорта			Наименование драгоценных металлов	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наименование	код		Дата	Номер	Наименование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Собственное	1005				1999									

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил **Гл.бухгалтер** _____ **/Белова Н.В./**
должность подпись расшифровка подписи

«16» января 1999 г.

Тема 1. «Учет основных средств»

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № 6 учета основных средств

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

0306001

Дата составления	Документ на оприходование		Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
	дата	номер		
20.01.99 г.	20.01	№6	1	8 210,00

Персональный компьютер

полное наименование и назначение объекта

ООО «Лада»

наименование организации-изготовителя

Pentium 75/8/270Mb/FDD 3.5

модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Офис	Управление	01		8210,00	5 лет	20 %		26			20.01.	06/1

Признак собственности	номер			Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Год выпуска (постройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвентарный	Заводской	Паспорта			Наименование драгоценных металлов	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наименование	код		Дата	Номер	Наименование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Собственное	1006				1999									

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил **Гл.бухгалтер** _____ **/Белова Н.В./**
должность подпись расшифровка подписи

«20» **января 1999 г.**

Тема 1. «Учет основных средств»

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № 7 учета основных средств

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

0306001

Дата составления	Документ на оприходование		Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
	дата	номер		
20.01.99 г.	20.01	№7	1	6 232,00

Факсимильный аппарат

полное наименование и назначение объекта

ЗАО «Формоза»

наименование организации-изготовителя

Panasonic RT-126

модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Офис	Управление	01		6232,00	5 лет	20 %		26			20.01.	07/1

Признак собственности	номер			Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Год выпуска (постройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвентарный	Заводской	Паспорта			Наименование драгоценных металлов	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наименование	код		Дата	Номер	Наименование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Собственное	1007				1999									

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил **Гл.бухгалтер** _____ **/Белова Н.В./**
 должность подпись расшифровка подписи

«20» **января 1999 г.**

Тема 1. «Учет основных средств»

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № 8 учета основных средств

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

0306001

Дата составления	Документ на оприходование		Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
	дата	номер		
12.02.99 г.	12.02	№8	1	12 900,00

Комплект офисной мебели

полное наименование и назначение объекта

ООО «Садко»

наименование организации-изготовителя

модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Офис	Управление	01		12900,00	5 лет	20 %		26			12.02.	08/2

Признак собст- венности	номер			Сумма начис- ленной аморти- зации, руб. коп.	Год выпуска (по- стройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвен- тарный	Заво- дской	Паспор- та			Наиме- нование драго- ценных металлов	Номенк- латур- ный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наиме- нование	код		Дата	Номер	Наиме- нование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Собст- венное	1008				1999									

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил **Гл.бухгалтер** _____ **/Белова Н.В./**
должность подпись расшифровка подписи

«12» **февраля 1999 г.**

Тема 1. «Учет основных средств»

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № 2 учета основных средств

Организация ЗАО «Монолит» Форма по ОКУД 0306001 по ОКПО

Коды
0306001

Дата составления	Документ на оприходование		Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
	дата	номер		
20.03.2000 г.	20.03	№15	1	84 100,00

Автомобиль

полное наименование и назначение объекта

ООО «Автомир»

наименование организации-изготовителя

«Газель»

модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Офис		01		84100,00	4 года	25 %		44			20.03.	15/03

Признак собственности	номер			Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Год выпуска (постройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвентарный	Заводской	Паспорта			Наименование драгоценных металлов	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наименование	код		Дата	Номер	Наименование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Собственное	1009	897954	23568999		2000									

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил **Гл.бухгалтер** _____ **/Белова Н.В./**
должность подпись расшифровка подписи

«20» **марта 2000 г.**

Тема 1. «Учет основных средств»

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № 10 учета основных средств

Организация ЗАО «Монолит» Форма по ОКУД 0306001 по ОКПО

Коды
0306001

Дата составления	Документ на оприходование		Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
	дата	номер		
22.09.2000 г.	22.09	№19	1	98 500,00

Станок

полное наименование и назначение объекта

ООО «Витязь»

наименование организации-изготовителя

ТР-1140К

модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Цех	Производство	01		98500,00	10 лет	10 %		25			22.09.	19/09

Признак собственности	номер			Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Год выпуска (постройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвентарный	Заводской	Паспорта			Наименование драгоценных металлов	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наименование	код		Дата	Номер	Наименование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Собственное	1010	238	89-8969		2000									

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил **Гл.бухгалтер** _____ **/Белова Н.В./**
должность подпись расшифровка подписи

«22» сентября 2000 г.

Тема 1. «Учет основных средств»

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № 11 учета основных средств

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

0306001

Дата составления	Документ на оприходование		Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
	дата	номер		
11.01.2001 г.	11.01	№1	10	2 400,00

Резцы

полное наименование и назначение объекта

ТОО «Сетунь»

наименование организации-изготовителя

Ре-6

модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Цех	Производство	01		2400,00	2 года	50 %		25			11.01.	01/1

Признак собственности	номер			Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Год выпуска (постройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвентарный	Заводской	Паспорта			Наименование драгоценных металлов	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наименование	код		Дата	Номер	Наименование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Собственное	1011				2000									

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил **Гл.бухгалтер** _____ **/Белова Н.В./**
должность подпись расшифровка подписи

«11» января 2001 г.

Задание 1.1.

09.03.2001 г. руководством организации было принято решение о продаже станка ТР-1254К ООО «Сентури» за 74 400 рублей, в т.ч. НДС – 12 400.

Характеристика и учетные данные представлены в Инвентарной карточке учета основных средств №2.

Составьте Акт (накладную) приемки-передачи основных средств (форма №ОС-1), выпишите покупателю счет на оплату и счет-фактуру, закройте инвентарную карточку, отразите хозяйственные операции по счетам синтетического учета в журнале хозяйственных операций.

Тема 1. «Учет основных средств»

УТВЕРЖДАЮ

должность

подпись

расшифровка
200__ г.

**АКТ (НАКЛАДНАЯ) № _____
приемки-передачи основных средств**

Форма по ОКУД
по ОКПО

Организация _____

Коды

0306001

Дата составления	Код вида операции	Код лица, ответственного за сохранность основных средств

Сдатчик	Получатель	Вид деятельности	Дебет		Кредит		Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Номер	
			счет, суб-счет	код аналитического учета	счет, суб-счет	код аналитического учета					нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	инвентарный	заводской
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Сумма износа, руб. коп.

приказа

На основании _____ от « » _____ 200 г. № _____ произведен осмотр _____
распоряжения

_____ принимаемого (передаваемого)

наименование объекта

в эксплуатацию от _____

В момент приемки (передачи) объект находится в _____

местонахождение объекта

Объект (оборудование)		Год выпуска (постройки)	Дата ввода в эксплуатацию (месяц, год)		Номер паспорта
вид	код				
16	17	18	19	20	21

Основание перемещения _____

Краткая характеристика объекта _____

Сведения о наличии драгоценных материалов (металлов, камней):

Приспособления и принадлежности			Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				
наименование	код	количество	Наименование драгоценного материала	Номенклатурный номер	единица измерения	Код	Количество (масса)
22	23	24	25	26	27	28	29

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-1

Объект техническим условиям _____
соответствует
не соответствует

указать, что именно не соответствует

Доработка _____
не требуется
требуется

указать, что именно требуется

Результаты испытания объекта _____

Заключение комиссии: _____

Приложение. Перечень технической документации _____

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Объект основных средств

сдал _____
должность подпись расшифровка подписи
 М.П.

принял _____
должность подпись расшифровка подписи
 М.П.

Отметка бухгалтерии об открытии карточки (записи в книге) или перемещении объекта.

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____
подпись расшифровка подписи

« » _____ 200__ г.

Тема 1. «Учет основных средств»

Поставщик			
Банк:		Сч. № Код	
Получатель			
Счет № «___» _____ 2001 г.			
Платательщик Расчетный счет Банк Корр. счет № Код			Всего
Дата и способ отправки		Отметка об оплате	Шифр
Квитанция/Накладная			
Предмет счета	Количество	Цена	Сумма

ИТОГО
в том числе НДС
ИТОГО без НДС

Всего к оплате:

В т.ч. НДС:

Директор

Гл. бухгалтер

Тема 1. «Учет основных средств»

Счет-фактура № ____ от «__» 2001 г.

Продавец:

Адрес:

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес:

Грузополучатель и его адрес:

К расчетно-платежному документу № ____ от _____

Покупатель:

Адрес:

Идентификационный номер покупателя (ИНН):

Наименование товара	Ед. изм.	Количество	Цена за ед. изм.	Стоимость	В т.ч. акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер ГТД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12

Руководитель

организации (предприятия) _____ / / **Главный бухгалтер** _____ / /

М.П.

Выдал _____
(подпись ответственного лица от поставщика)

Примечание: 1. Без печати недействительно.

2. Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр – продавцу.

Задание 1.2.

10.03.2001 г. поступили следующие документы от поставщика персонального компьютера ATS/Pentium-III-750/P3V4X/128Mb/20Gb/3,5"/32Mb ООО «Скрин»:

- а) СЧЕТ;
- б) СЧЕТ-ФАКТУРА;
- в) НАКЛАДНАЯ.

Составьте Акт (накладную) приемки-передачи основных средств (форма №ОС-1), откройте Инвентарную карточку на поступивший компьютер, отразите хозяйственные операции по счетам синтетического учета в журнале хозяйственных операций.

Тема 1. «Учет основных средств»

Поставщик			
ООО «Скрин» г. Москва, ул.Инженерная, д.12 Банк: АКБ «Балтика»		Сч. № 40702810300000502829 Код	
Получатель			
ЗАО «Монолит» г. Москва, ул. Маросейка, д.21			
Счет № 11			
10.03.2001 г.			
Платательщик ЗАО «Монолит» Расчетный счет 40702810600210000102 Банк АК «ММБ-Банк» г.Москва Корр. счет № 30101810500000000219 Код 044525219		Всего	
Дата и способ отправки 12.03.01 Квитанция/Накладная 4		Отметка об оплате	Шифр
Предмет счета	Количество	Цена	Сумма
ATS/Pentium-III-750/P3V4X/ 128Mb/20Gb/3,5"/32Mb НДС (20%)	1	20 000,00	20 000,00
			4 000,00

ИТОГО **24 000,00**
в том числе НДС **4 000,00**
ИТОГО без НДС **20 000,00**

Всего к оплате: Двадцать четыре тысячи рублей 00 копеек
В т.ч. НДС: Четыре тысячи рублей 00 копеек
Директор Фомин Н.Н.
Гл. бухгалтер Зотов М.И.

Приложение №1
к Правилам ведения журналов учета
полученных и выставленных счетов-фактур,
книг покупок и книг продаж при расчетах
по налогу на добавленную стоимость

Счет-фактура 11 от 10 марта 2001 г.

Продавец: КПП 771001001 ООО «Скрин»
Адрес: 101303, г.Москва, ул.Инженерная, д.12
Идентификационный номер продавца (ИНН) 7710024653
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: ЗАО «Монолит»,
К расчетно-платежному документу № _____ от _____
Покупатель: ЗАО «Монолит»
Адрес: г. Москва, ул.Маросейка,21
Идентификационный номер покупателя (ИНН): 7705188280

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена за ед. изм.	Стоимость	В т.ч. акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер ГТД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12
ATS/Pentium-III-750/P3V4X/128Mb/20Gb/3,5" Mb	шт	1	20000,00	20000,00	---	20%	4000,00	24000,00	Россия	---
Всего к оплате							4000,00	24000,00		

Руководитель организации (предприятия) _____/Фомин Н.Н./

Главный бухгалтер _____/Зотов М.И./

М.П. Выдал _____
(подпись ответственного лица от поставщика)

Примечание: 1.Без печати недействительно.
2.Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр – продавцу.

От кого ООО «Скрин»

№ п/п	Наименование	Количество	Цена	Сумма	
				рублей	копеек
1	ATS/Pentium-III-750/P3V4X/128Mb/20Gb/3,5"/32Mb	1	20000	20 000	00

Сдал Мишин Г.Д.

Принял Иванов А.А.

Тема 1. «Учет основных средств»

УТВЕРЖДАЮ

должность

подпись

расшифровка
200__ г.

**АКТ (НАКЛАДНАЯ) № _____
приемки-передачи основных средств**

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0306001

Дата составления	Код вида операции	Код лица, ответственного за сохранность основных средств

Сдатчик	Получатель	Вид деятельности	Дебет		Кредит		Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Номер	
			счет, суб-счет	код аналитического учета	счет, суб-счет	код аналитического учета					нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	инвентарный	заводской
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Сумма износа, руб. коп.

приказа

На основании _____ от « » _____ 200 г. № _____ произведен осмотр _____
распоряжения

_____ принимаемого (передаваемого)

наименование объекта

в эксплуатацию от _____

В момент приемки (передачи) объект находится в _____

местонахождение объекта

Объект (оборудование)		Год выпуска (постройки)	Дата ввода в эксплуатацию (месяц, год)		Номер паспорта
вид	код				
16	17	18	19	20	21

Основание перемещения _____

Краткая характеристика объекта _____

Сведения о наличии драгоценных материалов (металлов, камней):

Приспособления и принадлежности			Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				
наименование	код	количество	Наименование драгоценного материала	Номенклатурный номер	единица измерения		Количество (масса)
					наименование	Код	
22	23	24	25	26	27	28	29

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-1

Объект техническим условиям _____
соответствует
не соответствует

указать, что именно не соответствует

Доработка _____
не требуется
требуется

указать, что именно требуется

Результаты испытания объекта _____

Заключение комиссии: _____

Приложение. Перечень технической документации _____

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Объект основных средств

сдал _____

М.П.

принял _____

М.П.

Отметка бухгалтерии об открытии карточки (записи в книге) или перемещении объекта.

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____

подпись

расшифровка подписи

« » _____ 200__ г.

Тема 1. «Учет основных средств»

Типовая межотраслевая форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Инвентарная карточка № _____ учета основных средств

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0306001

Дата составления	Документ на оприходование		Количество объектов	Первоначальная стоимость всех объектов, руб. коп.
	дата	номер		

_____ полное наименование и назначение объекта

_____ наименование организации-изготовителя

_____ модель, тип, марка

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код		Объект (оборудование)		Документ о вводе в эксплуатацию	
							Нормы амортизационных отчислений	Счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)	Вид	код	дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Признак собст- венности	номер			Сумма начис- ленной аморти- зации, руб. коп.	Год выпуска (по- стройки)	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				Выбыло (передано)				
	Инвен- тарный	Заво- дской	Паспор- та			Наиме- нование драго- ценных металлов	Номен- клатур- ный номер	Единица измерения		Количество	по документу		Причина выбытия (перемещения)	
								Наиме- нование	код		Дата	Номер	Наиме- нование	код
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28

Сумма износа, руб. коп.

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-6

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация объекта (бухгалтерская запись)				Ремонт объекта (бухгалтерская запись)							
дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.	дата	номер	инвентар- ный номер	сумма затрат, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения				
	основной объект	Наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			
1	2	3	4	5	6

Карточку заполнил _____ / _____ /
должностьподписьрасшифровка подписи

«__» _____ 200 г.

Задание 1.3.

12.03.2001 г. руководством организации было принято решение о списании ПК Pentium 75/8/270Mb/FDD 3.5 по причине его морального износа. Характеристика и учетные данные представлены в инвентарной карточке учета ОС №6.

Составьте Акт на списание ОС (форма ОС-4), закройте инвентарную карточку и отразите хозяйственную операцию по счетам синтетического учета в Журнале регистрации хозяйственных операций.

Тема 1. «Учет основных средств»

УТВЕРЖДАЮ

должность

подпись

расшифровка

200__ г.

АКТ № _____ на списание основных средств

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

0306004

Дата составления	Код вида операции	Код лица, ответственного за сохранность основных средств

Структурное подразделение	Вид деятельности	Дебет		Кредит		Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Номер	
		счет, субсчет	код аналитического учета	счет, субсчет	код аналитического учета			Инвентарный	заводской
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Сумма износа, руб. коп.

приказом

Комиссия, назначенная _____ от « » _____ 200 г. № _____

распоряжением

произвела осмотр _____

наименование объекта

В результате осмотра комиссия установила:

- Поступил в организацию « » _____ г.
- Масса объекта по паспорту _____
- Сведения о наличии драгоценных материалов (металлов, камней)

Приспособления и принадлежности			Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				
Наименование	код	Количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	Количество (масса)	
1	2	3	4	5	6	7	8

Код

4. Причина списания _____

5. Техническое состояние _____

Объект (оборудование)		Год выпуска (постройки)	Дата ввода в эксплуатацию
вид	код		
9	10	11	12

Заключение комиссии: _____

Приложение. Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

М.П.

должность

подпись

расшифровка подписи

Тема 1. «Учет основных средств»

Оборотная сторона формы № ОС-4а

**Справка о затратах, связанных со списанием основных средств,
и о поступлении материальных ценностей от их списания**

Затраты на списание				Поступило от списания				
вид работ	номер документа	статья затрат	сумма, руб. коп.	Номер документа	ценности		Количество	сумма, руб. коп.
					наименование	код (номенклатурный номер)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого							Итого	

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб. ____ коп. _____
сумма прописью
номер и дата документа

В карточке (книге) учета основных средств выбытие отмечено.

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____
подпись
расшифровка подписи

« » _____ 200 г.

По каждому объекту основных средств, находящемуся на балансе ЗАО «Монолит», рассчитайте сумму амортизационных отчислений за март и составьте Ведомость расчета амортизационных отчислений.

за март 2001 года

[illegible]

2.2. Тема 2 «Учет нематериальных активов»

Задание 2.1.

15.03.2001 г. было приобретено исключительное право использования технологии внутреннего покрытия контейнеров для хлеба у ООО «Технология» за 12 000 рублей, в т.ч. НДС 2 000 руб. Предполагаемый срок использования технологии – 10 лет.

На основании приведенных ниже документов (счета, счета-фактуры, накладной), откройте инвентарную карточку на приобретенный нематериальный актив, отразите хозяйственные операции по счетам синтетического учета в журнале регистрации хозяйственных операций.

Тема 2. «Учет нематериальных активов»

Поставщик			
ООО «Технология» г. Москва, ул.Полякова,д.22 Банк: КБ «МПП-Банк»		Сч. № 40702810300000897612 Код	
Получатель			
ЗАО «Монолит» г. Москва, ул. Маросейка, д.21			
Счет № 13			
15.03.2001 г.			
Плательщик ЗАО «Монолит» Расчетный счет 40702810600210000102 Банк АК «ММБ-Банк» г. Москва Корр. счет № 30101810500000000219 Код 044525219		Всего	
Дата и способ отправки 15.03.01 Квитанция/Накладная 42		Отметка об оплате	Шифр
Предмет счета	Количество	Цена	Сумма
Технология внутреннего по- крытия контейнеров для хлеба	1	10 000,00	10 000,00
НДС (20%)			2 000,00

ИТОГО **12 000,00**
в том числе НДС **2 000,00**
ИТОГО без НДС **10 000,00**

Всего к оплате: Двенадцать тысяч рублей 00 копеек
В т.ч. НДС: Две тысячи рублей 00 копеек
Директор Мохов О.Н.
Гл. бухгалтер Петрова И.И.

Приложение №1
 к Правилам ведения журналов учета
 полученных и выставленных счетов-фактур,
 книг покупок и книг продаж при расчетах
 по налогу на добавленную стоимость

Счет-фактура 13 от 15 марта 2001 г.

Продавец: ООО «Технология»
 Адрес: 131388, г. Москва, ул. Полякова, д.22
 Идентификационный номер продавца (ИНН) 7720045653
 Грузоотправитель и его адрес: он же
 Грузополучатель и его адрес: ЗАО «Монолит»,
 К расчетно-платежному документу № _____ от _____
 Покупатель: ЗАО «Монолит»
 Адрес: г.Москва, ул.Маросейка,21
 Идентификационный номер покупателя (ИНН): 7705188280

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена за ед. изм.	Стоимость	В т.ч. акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер ГТД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12
Технология внутреннего покрытия контейнеров для хлеба	шт	1	10000,00	10000,00	---	20%	2000,00	12000,00	Россия	---
Всего к оплате							2000,00	12000,00		

Руководитель организации (предприятия) _____/Мохов О.Н./

Главный бухгалтер _____/Петрова И.И./

М.П. Выдал _____
 (подпись ответственного лица от поставщика)

Примечание: 1. Без печати недействительно.
 2. Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр – продавцу.

Тема 2. «Учет нематериальных активов»

Типовая межотраслевая форма № НМА-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а

Инвентарная карточка № _____ учета нематериальных активов

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0306001

Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		Дата	Номер

Полное наименование и назначение объекта нематериальных активов

Структурное подразделение	Вид дея- тельности	Субсчет	Код аналити- ческого учета	Первона- чальная (балансовая стоимость)	Срок полезного использо- вания	Сумма начислен- ной аморти- зации, руб.коп.	Норма амортиза- ции, % или сметная ставка	Код счета и объекта	Дата постановки на учет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Способ приобретения	Документ о регистрации	Выбыло (передано)				
		По документу		Причина выбытия		Сумма выручки от реализации, руб. коп.
		номер	дата	наименование	код	
11	12	13	14	15	16	17

Оборотная сторона формы № НМА-1

Краткая характеристика нематериальных активов

Карточку заполнил

должность

подпись

расшифровка подписи

2.3. Тема 3 «Учет производственных запасов»

Для рациональной организации учета производственных запасов на предприятиях применяют **номенклатуру-ценник**, который на ЗАО «Монолит» имеет следующую форму:

Номенклатура-ценник

Номенклатурный номер	Материал	Единица измерения	Учетная цена за единицу, руб.
10001	Фанера	Лист	400
20001	Комплект для сборки (фурнитура)	Шт.	20
30001	Материал для внутренней обработки контейнера	Кг.	150

Задание 3.1.

10.03.2001 г. поступили счета от поставщика ООО «Восход» за партию комплектов для сборки контейнеров (фурнитуры) по договору поставки № 25/09 от 15.09.2000 г. и от поставщика фанеры – ООО «Лес» по договору поставки № 135-11 от 25.11.2000 г.

11.03.2001 г. указанные материалы были доставлены на склад ЗАО «Монолит».

Зав. складом Немоляев М.М., приняв груз, сделал запись в определенные карточки складского учета, затем выписал приходный ордер и передал его в бухгалтерию.

Заполните первичные документы по поступлению материалов на склад; отразите хозяйственные операции по счетам синтетического учета в журнале регистрации хозяйственных операций.

Тема 3. «Учет производственных запасов»

Поставщик			
ООО «Восход» г. Ярославль, ул. Кирова, д. 12 Банк: ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по Ярославской области		Сч. № 40503810700002000053 Код 047888001	
Получатель			
ЗАО «Монолит» г. Москва, ул. Маросейка, д. 21			
Счет № 12			
09.03.2001 г.			
Платательщик ЗАО «Монолит» Расчетный счет 40702810600210000102 Банк АК «ММБ-Банк» г. Москва Корр. счет № 3010181050000000219 Код 044525219			Всего
Дата и способ отправки 09.02.01 Квитанция/Накладная 6		Отметка об оплате	Шифр
Предмет счета	Количество	Цена	Сумма
Комплект для сборки	120	20,00	2 400,00
НДС (20%)		4,00	480,00

ИТОГО	2 880,00
в том числе НДС	480,00
ИТОГО без НДС	2 400,00

Всего к оплате: Две тысячи восемьсот восемьдесят рублей 00 копеек
В т.ч. НДС: Четыреста восемьдесят рублей 00 копеек
Директор Быков Н.Н.
Гл. бухгалтер Жуков М.И.

Приложение №1
 к Правилам ведения журналов учета
 полученных и выставленных счетов-фактур,
 книг покупок и книг продаж при расчетах
 по налогу на добавленную стоимость

Счет-фактура 12 от 09 марта 2001 г.

Продавец: ООО «Восход»
 Адрес: 113054, г. Ярославль, ул. Кирова, д. 12
 Идентификационный номер продавца (ИНН) 609136879
 Грузоотправитель и его адрес: он же
 Грузополучатель и его адрес: ЗАО «Монолит»,
 К расчетно-платежному документу № _____ от _____
 Покупатель: ЗАО «Монолит»
 Адрес: г. Москва, ул. Маросейка, 21
 Идентификационный номер покупателя (ИНН): 7705188280

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена за ед. изм.	Стоимость	В т.ч. акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер ГТД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12
Комплект сборки	шт	120	20,00	2400,00	---	20%	480,00	2880,00	Россия	
Всего к оплате							480,00	2880,00		

Руководитель организации (предприятия) _____ / Быков Н.Н. /

Главный бухгалтер _____ / Жуков М.И. /

М.П. Выдал _____
 (подпись ответственного лица от поставщика)

Примечание: 1. Без печати недействительно.
 2. Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр – продавцу.

Тема 3. «Учет производственных запасов»

Поставщик			
ООО «Лес» г. Брянск, ул. Заводская, д.10 Банк: ФАКБ Филиал Внешторгбанка в г. Брянске		Сч. № 40702810400000000123 Код 014275432	
Получатель			
ЗАО «Монолит» г. Москва, ул. Маросейка, д.21			
Счет № 35			
08.03.2001 г.			
Плательщик ЗАО «Монолит» Расчетный счет 40702810600210000102 Банк АК «ММБ-Банк» г. Москва Корр. счет № 30101810500000000219 Код 044525219		Всего	
Дата и способ отправки 09.03.01 Квитанция/Накладная 12		Отметка об оплате	Шифр
Предмет счета	Количество	Цена	Сумма
Фанера НДС (20%)	30 листов	400,00	12 000,00 2400,00

ИТОГО **14 400,00**
в том числе НДС **2 400,00**
ИТОГО без НДС **12 000,00**

Всего к оплате: Четырнадцать тысяч четыреста рублей 00 копеек

В т.ч. НДС: Две тысячи четыреста рублей 00 копеек

Директор Леонов С.И.

Гл. бухгалтер Петрова И.Ю.

Приложение №1
к Правилам ведения журналов учета
полученных и выставленных счетов-фактур,
книг покупок и книг продаж при расчетах
по налогу на добавленную стоимость

Счет-фактура 35 от 08 марта 2001 г.

Продавец: ООО «Лес»
Адрес: г. Брянск, ул. Заводская, д.10
Идентификационный номер продавца (ИНН) 7624028866
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: ЗАО «Монолит»,
К расчетно-платежному документу № _____ от _____
Покупатель: ЗАО «Монолит»
Адрес: г. Москва, ул. Маросейка, 21
Идентификационный номер покупателя (ИНН): 7705188280

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена за ед. изм.	Стоимость	В т.ч. акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер ГТД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Фанера	Лист	30	400,00	12000,00	---	20%	2400,00	14400,00	Россия	---
Всего к оплате							2400,00	14400,00		

Руководитель организации (предприятия) _____ / Леонов С.И./

Главный бухгалтер _____ /Петрова И.Ю./

М.П. Выдал _____
(подпись ответственного лица от поставщика)

Примечание: 1.Без печати недействительно.

2.Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр – продавцу.

Тема 3. «Учет производственных запасов»

Карточка № 1 учета материалов

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315008		
01	01	

Структурное подразделение

цех

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
цех	осн.	1	5		ФН	1		150*200	10001		лист	400,00	20	-	Лес

Наименование материала

Драгоценный материал (металл, камень)							
Наименование	Вид	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество (масса)	Номер паспорта	
			Код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток	на	01.03	20 листов					

Карточку заполнил зав.складом
должность

подпись

Немоляев М.М.
расшифровка подписи

Тема 3. «Учет производственных запасов»

Карточка № 2 учета материалов

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315008		
01	01	

Структурное подразделение

цех

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
цех	осн.	1	11	1-12		1			20001	шт.	штук	20,00	15	-	Восход

Наименование материала

Драгоценный материал (металл, камень)							
Наименование	Вид	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество (масса)	Номер паспорта	
			Код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток	на	01.03	45 штук					

Карточку заполнил зав.складом
должность

подпись

Немоляев М.М.
расшифровка подписи

Тема 3. «Учет производственных запасов»

**Карточка № 3
учета материалов**

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Дата составления

Коды

0315008

01

01

Структурное подразделение

цех

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
цех	осн.	1	1		КР-12	1			30001	кг	Килограмм	150,00	3	-	Лотос

Наименование материала

Драгоценный материал (металл, камень)

Наименование	Вид	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество (масса)	Номер паспорта	
			Код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток	на	01.03	30 кг					

Карточку заполнил зав.складом
должность

подпись

Немоляев М.М.
расшифровка подписи

2.4. Тема 4 «Учет заработной платы»

Задание 4.1.

Заполните Табель учета использования рабочего времени работниками ЗАО «Монолит». Необходимые для оформления документов данные содержатся в штатном расписании, а данные об отработанном времени в таблице:

1. Продолжительность рабочего дня при 5-дневной рабочей неделе.	8 часов
2. Числа марта, на которые приходились выходные и праздничные дни.	3, 4, 8, 10, 11, 17, 18, 24, 25, 31
3. Все работники отработали все рабочие дни полностью.	

Задание 4.2.

Столяр Пашков А.В. имеет 6 разряд, находится на простой сдельной системе оплаты труда.

Столяр Седов М.В. имеет 5 разряд, находится на простой сдельной системе оплаты труда.

Столяры выполняют следующие операции:

- резка,
- сборка,
- обработка контейнеров для хлеба.

Операция резки соответствует 6-му разряду, норма времени на 1-цу изделия – 1,75 ч.

Операции сборки и обработки соответственно 5-му разряду, норма сборки – 1,0 ч., норма обработки изделия – 0,75 ч.

В соответствии с приведенной ниже нормативно-справочной таблицей, определите расценки соответствующих объемов работ столяров Пашкова А.В. и Седова М.В.

Заполните недостающие данные в нарядах № 56 и № 57 на сдельные работы на март 2001 года.

Условия труда	Разряды					
	1	2	3	4	5	6
Столяры широкого профиля, занятые на универсальном оборудовании:						
- для сдельщиков,	6,5	7,0	7,8	8,8	10,0	11,7
- для повременщиков.	6,1	6,6	7,3	8,2	9,4	10,9

Тема 4. «Учет заработной платы»

1	1	1	Сдельная	Пашков А.В.	Рабочий	Столяр	6	100005
Цех	Участок, отделение	Смена	Вид оплаты	Рабочий (фамилия, И.О..) бригада-бригадир	Категория	Профессия	Разряд	Табельный номер

НАРЯД № 56 на сдельные работы на март 2001 г.

КОД			Описание работ	Разряд работы	Единица измерения	Задано (количество)	Принято			Норма на 1 штуку		ВСЕГО		
Заказа	Изделия, чертежа	Операции					Год-ных	Всего	В том числе	Расцен-ка, руб.	Время, час.	Сумма зарабо-тка	Нормо-часы	Фак-тически затра-чено часов
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
01/20	Контей-нер для хлеба	01	резка	6	шт	96	96							

Дата выдачи наряда « ____ » _____ 20_г. Мастер _____
 Нормировщик _____ Контролер _____

1	1	1	Сдельная	Седов М.В.	Рабочий	Столяр	5	100006
Цех	Участок, отделение	Смена	Вид оплаты	Рабочий (фамилия, И.О..) бригада-бригадир	Категория	Профессия	Разряд	Табельный номер

НАРЯД № 57 на сдельные работы на март 2001 г.

КОД			Описание работ	Разряд работы	Единица измерения	Задано (количество)	Принято			Норма на 1 штуку		ВСЕГО		
Заказа	Изделия, чертежа	Операции					Год-ных	Всего	В том числе	Расцен-ка, руб.	Время, час.	Сумма зарабо-тка	Нормо-часы	Фак-тически затра-чено часов
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
01/20	Контей-нер для хлеба	02 03	сборка обработка	5	шт	96	96							

Дата выдачи наряда « ____ » _____ 20_г. Мастер _____
 Нормировщик _____ Контролер _____

Задание 4.3.

На основании табеля учета использования рабочего времени и нарядов, заполните лицевые счета на работников ЗАО «Монолит».

Задание 4.4.

Используя полученные данные, заполните расчетную ведомость за март месяц.

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

с « » _____ 20 г. по « » _____ 20 г.

Организация _____

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды		
0301013		

Структурное подразделение _____

Фамилия, имя, отчество _____ Дата рождения _____

Номер документа	Расчетный период		Структурное подразделение	Категория персонала	Табельный номер	Код категории налогоплательщика	Код места жительства	Дата поступления на работу
	с	по						

Перемещения							Отметки об использовании отпуска							Количество	
дата	номер приказа (распоряжения)	структурное подразделение (цех, отдел, участок)	профессия, должность	Условия труда	тариф-ный разряд (класс)	размер тарифной ставки, оклада, руб. коп.	вид отпуска	Приказ (распоряжение)		Время		Количество дней	за какой период	детей	иждивенцев
								дата	номер	с	по				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Удержания и взносы									
вид удержания (номер и дата документа)	Период удержания		Сумма удержания, руб. коп., или процент	размер удержания за месяц, руб.коп.	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. коп. или процент	размер удержания за месяц, руб. коп.
	с	по				с	по		
17	18	19	20	21	17	18	19	20	21

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

с « » _____ 20 г. по « » _____ 20 г.

Организация _____

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды		
0301013		

Структурное подразделение _____

Фамилия, имя, отчество _____ Дата рождения _____

Номер документа	Расчетный период		Структурное подразделение	Категория персонала	Табельный номер	Код категории налогоплательщика	Код места жительства	Дата поступления на работу
	с	по						

Перемещения							Отметки об использовании отпуска							Количество	
дата	номер приказа (распоряжения)	структурное подразделение (цех, отдел, участок)	профессия, должность	Условия труда	тариф-ный разряд (класс)	размер тарифной ставки, оклада, руб. коп.	вид отпуска	Приказ (распоряжение)		Время		Количество дней	за какой период	детей	иждив- нцев
								дата	номер	с	по				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Удержания и взносы									
вид удержания (номер и дата документа)	Период удержания		Сумма удержания, руб.коп., или процент	размер удержания за месяц, руб. коп.	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. коп. или процент	размер удержания за месяц, руб. коп.
	с	по				с	по		
17	18	19	20	21	17	18	19	20	21

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

с « » _____ 20 г. по « » _____ 20 г.

Организация _____

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды		
0301013		

Структурное подразделение _____
Фамилия, имя, отчество _____ Дата рождения _____

Номер документа	Расчетный период		Структурное подразделение	Категория персонала	Табельный номер	Код категории налогоплательщика	Код места жительства	Дата поступления на работу
	с	по						

Перемещения							Отметки об использовании отпуска							Количество	
дата	номер приказа (распоряжения)	структурное подразделение (цех, отдел, участок)	профессия, должность	Условия труда	тариф-ный разряд (класс)	размер тарифной ставки, оклада, руб. коп.	вид отпуска	Приказ (распоряжение)		Время		Количество дней	за какой период	детей	иждив- нцев
								дата	номер	с	по				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Удержания и взносы									
вид удержания (номер и дата документа)	Период удержания		Сумма удержания, руб.коп., или процент	размер удержания за месяц, руб.коп.	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. коп. или процент	размер удержания за месяц, руб. коп.
	с	по				с	по		
17	18	19	20	21	17	18	19	20	21

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

с « » _____ 20 г. по « » _____ 20 г.

Организация _____

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды		
0301013		

Структурное подразделение _____

Фамилия, имя, отчество _____ Дата рождения _____

Номер документа	Расчетный период		Структурное подразделение	Категория персонала	Табельный номер	Код категории налогоплательщика	Код места жительства	Дата поступления на работу
	с	по						

Перемещения							Отметки об использовании отпуска							Количество	
дата	номер приказа (распоряжения)	структурное подразделение (цех, отдел, участок)	профессия, должность	Условия труда	тариф-ный разряд (класс)	размер тарифной ставки, оклада, руб. коп.	вид отпуска	Приказ (распоряжение)		Время		Количество дней	за какой период	детей	иждив- нцев
								дата	номер	с	по				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Удержания и взносы									
вид удержания (номер и дата документа)	Период удержания		Сумма удержания, руб.коп., или процент	размер удержания за месяц, руб.коп.	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. коп. или процент	размер удержания за месяц, руб. коп.
	с	по				с	по		
17	18	19	20	21	17	18	19	20	21

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

с « » _____ 20 г. по « » _____ 20 г.

Организация _____

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды		
0301013		

Структурное подразделение _____

Фамилия, имя, отчество _____ Дата рождения _____

Номер документа	Расчетный период		Структурное подразделение	Категория персонала	Табельный номер	Код категории налогоплательщика	Код места жительства	Дата поступления на работу
	с	по						

Перемещения							Отметки об использовании отпуска							Количество	
дата	номер приказа (распоряжения)	структурное подразделение (цех, отдел, участок)	профессия, должность	Условия труда	тариф-ный разряд (класс)	размер тарифной ставки, оклада, руб. коп.	вид отпуска	Приказ (распоряжение)		Время		Количество дней	за какой период	детей	иждив- нцев
								дата	номер	с	по				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Удержания и взносы									
вид удержания (номер и дата документа)	Период удержания		Сумма удержания, руб.коп., или процент	размер удержания за месяц, руб.коп.	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. коп. или процент	размер удержания за месяц, руб. коп.
	с	по				с	по		
17	18	19	20	21	17	18	19	20	21

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

с « » _____ 20 г. по « » _____ 20 г.

Организация _____

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды		
0301013		

Структурное подразделение _____

Фамилия, имя, отчество _____ Дата рождения _____

Номер документа	Расчетный период		Структурное подразделение	Категория персонала	Табельный номер	Код категории налогоплательщика	Код места жительства	Дата поступления на работу
	с	по						

Перемещения							Отметки об использовании отпуска							Количество	
дата	номер приказа (распоряжения)	структурное подразделение (цех, отдел, участок)	профессия, должность	Условия труда	тариф-ный разряд (класс)	размер тарифной ставки, оклада, руб. коп.	вид отпуска	Приказ (распоряжение)		Время		Количество дней	за какой период	детей	иждив- нцев
								дата	номер	с	по				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Удержания и взносы								
вид удержания (номер и дата документа)	Период удержания		Сумма удержания, руб.коп., или процент	размер удержания за месяц, руб.коп.	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. коп. или процент
	с	по				с	по	
17	18	19	20	21	17	18	19	20

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

с « » _____ 20 г. по « » _____ 20 г.

Организация _____

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды		
0301013		

Структурное подразделение _____

Фамилия, имя, отчество _____ Дата рождения _____

Номер документа	Расчетный период		Структурное подразделение	Категория персонала	Табельный номер	Код категории налогоплательщика	Код места жительства	Дата поступления на работу
	с	по						

Перемещения							Отметки об использовании отпуска							Количество	
дата	номер приказа (распоряжения)	структурное подразделение (цех, отдел, участок)	профессия, должность	Условия труда	тариф-ный разряд (класс)	размер тарифной ставки, оклада, руб. коп.	вид отпуска	Приказ (распоряжение)		Время		Колич ество дней	за какой период	детей	иждив нцев
								дата	номер	с	по				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Удержания и взносы									
вид удержания (номер и дата документа)	Период удержания		Сумма удержания, руб.коп., или процент	размер удержания за месяц, руб.коп.	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. коп. или процент	размер удержания за месяц, руб. коп.
	с	по				с	по		
17	18	19	20	21	17	18	19	20	21

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

с « » _____ 20 г. по « » _____ 20 г.

Организация _____

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды		
0301013		

Структурное подразделение _____
Фамилия, имя, отчество _____ Дата рождения _____

Номер документа	Расчетный период		Структурное подразделение	Категория персонала	Табельный номер	Код категории налогоплательщика	Код места жительства	Дата поступления на работу
	с	по						

Перемещения							Отметки об использовании отпуска							Количество	
дата	номер приказа (распоряжения)	структурное подразделение (цех, отдел, участок)	профессия, должность	Условия труда	тариф-ный разряд (класс)	размер тарифной ставки, оклада, руб. коп.	вид отпуска	Приказ (рас-поряжение)		Время		Коли-чество дней	за какой период	детей	ижди-венцев
								дата	номер	с	по				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Удержания и взносы									
вид удержания (номер и дата документа)	Период удержания		Сумма удержания, руб.коп., или процент	размер удержания за месяц, руб.коп.	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. коп. или процент	размер удержания за месяц, руб. коп.
	с	по				с	по		
17	18	19	20	21	17	18	19	20	21

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

с « » _____ 20 г. по « » _____ 20 г.

Организация _____

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды		
0301013		

Структурное подразделение _____
Фамилия, имя, отчество _____ Дата рождения _____

Номер документа	Расчетный период		Структурное подразделение	Категория персонала	Табельный номер	Код категории налогоплательщика	Код места жительства	Дата поступления на работу
	с	по						

Перемещения							Отметки об использовании отпуска							Количество	
дата	номер приказа (распоряжения)	структурное подразделение (цех, отдел, участок)	профессия, должность	Условия труда	тариф-ный разряд (класс)	размер тарифной ставки, оклада, руб. коп.	вид отпуска	Приказ (распоряжение)		Время		Количество дней	за какой период	детей	иждивенцев
								дата	номер	с	по				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Удержания и взносы									
вид удержания (номер и дата документа)	Период удержания		Сумма удержания, руб.коп., или процент	размер удержания за месяц, руб.коп.	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. коп. или процент	размер удержания за месяц, руб. коп.
	с	по				с	по		
17	18	19	20	21	17	18	19	20	21

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

Тема 4. «Учет заработной платы»

Организация _____
 Структурное подразделение - _____

ТАБЕЛЬ № _____
учета использования рабочего времени
за _____ 19 г.

Но- мер по по- рядку	Фамилия, И., О., профессия, должность	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																	Отработано за		Табель- ный номер
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	первую поло- вину месяца	месяц		
		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			дни	
																			часы		
1	2	3																	4	5	6
																		X			
																		X			
																		X			
																		X			
																		X			
																		X			
																		X			
																		X			
																		X			
																		X			
																		X			
																		X			
																		X			
																		X			

Типовая межотраслевая форма № Т-13
 Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Форма по ОКУД
 Дата составления
 по ОКПО

Коды		
0301008		

Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды
0301008

	Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат							Неявки по причинам					
	код вида оплаты							код	дни	часы	код	дни	часы
	корреспондирующий счет, заказ												
	код вида оплаты	корреспондирующий счет, заказ	дни, часы	код вида оплаты	корреспондирующий счет, заказ	дни, часы							
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Тема 4. «Учет заработной платы»

Номер по порядку	Фамилия, и., о., профессия, должность	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																			Отработано за		Табельный номер
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	первую половину месяца	месяц				
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	дни							
																	часы						
1	2	3																	4	5	6		
																	X						
																	X						
																	X						
																	X						
																	X						
																	X						
																	X						
																	X						
																	X						
																	X						
																	X						
																	X						

Табельщик (мастер) _____
подпись
расшифровка подписи

Тема 4. «Учет заработной платы»

Оборотная сторона формы № Т-13

	Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат							Неявки по причинам					
	код вида оплаты							код	дни	часы	код	дни	часы
	корреспондирующий счет, заказ												
	код вида оплаты	корреспондирующий счет, заказ	дни, часы	код вида оплаты	корреспондирующий счет, заказ	дни, часы							
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Руководитель подразделения

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

« » _____ 19 г.

Форма по ОКУД
Дата составления
по ОКПО

Коды		
0301010		

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ № _____ с «___» по «___» 200 г.

[illegible]

Льготы, руб.коп.					Удержано и зачтено, руб.коп.									Сумма, руб. коп.	
сумма крат- ных мини- мальных оплат труда	материаль- ная помощь			итого	выплачено за первую поло- вину текуще- го месяца (аванс)	пенсионный фонд	подходный налог	по исполни- тельным документам					итого	задолжен- ности за работником	к выплате
30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45

Ведомость составил _____
должность
подпись
расшифровка подписи

« » _____ 2001 г.

2.5. Тема 5 «Учет затрат на производство и формирование себестоимости готовой продукции»

Задание 5.1.

В приведенной ниже таблице содержатся данные о плановой себестоимости 100 штук контейнеров для хлеба, рассчитайте фактическую себестоимость всего выпуска изделий за месяц и себестоимость единицы изделия, зная о том, что в марте ЗАО «Монолит» потребило электроэнергии на сумму 1200 рублей, абонентская плата за телефон составила 500 рублей, расходы на рекламу продукции – 2000 рублей, аренда офисного помещения 3000 рублей.

Статьи калькуляции	План	Факт
Основные материалы:		
- фанера,	8000,00	
- комплекты для сборки (фурнитура),	2000,00	
- материалы для обработки.	3750,00	
Заработная плата основных произв. рабочих.	3797,50	
Отчисления с заработной платы основных произв. рабочих.	1351,91	
Общепроизводственные расходы:		
- амортизация основных средств произв. назначения,	4161,40	
- электроэнергия на произв. нужды,	1200,00	
- заработная плата общепроизв. персонала,	1900,00	
- отчисления с заработной платы общепроизв. персонала.	676,40	
Общехозяйственные расходы:		
- аренда офисного помещения,	3000,00	
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения,	455,70	
- плата за телефон,	500,00	
- заработная плата управленческого персонала,	5600,00	
- отчисления с заработной платы управленческого персонала.	1993,60	
Производственная себестоимость	38386,51	
Коммерческие расходы:		
- амортизация автомобиля «Газель»,	1752,80	
- заработная плата водителя,	2000,00	
- отчисления с заработной платы водителя,	712,00	
- расходы на рекламу.	2000,00	
Полная себестоимость	44851,31	

Задание 5.2.

25.03.2001 г. из цеха на склад поступили готовые контейнеры для хлеба в количестве 96 штук.

Заполните реквизиты накладной на выпуск готовой продукции, сделайте записи в карточку учета готовой продукции №1 и Ведомости выпуска продукции.

Отразите хозяйственные операции по счетам синтетического учета в Журнале регистрации хозяйственных операций.

**Тема 5. «Учет затрат на производство и формирование
себестоимости готовой продукции»**

« ____ » _____ 20 ____ г.

Накладная на выпуск готовой продукции № ____

Кому _____

От кого _____

№ п/п	Наименование	Количество	Цена	Сумма	
				рублей	копеек

Сдал _____

Принял _____

Тема 5. «Учет затрат на производство и формирование себестоимости готовой продукции»

**Карточка № 1
учета готовой продукции**

Организация

ЗАО «Монолит»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315008		
01	01	

Структурное подразделение

цех

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
цех	осн.	1	1-20		КХ	1			40001	шт.	штука				

Наименование материала

Драгоценный материал (металл, камень)							
Наименование	Вид	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество (масса)	Номер паспорта	
			Код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток	на	01.03	50 штук					

Карточку заполнил зав.складом
должность

подпись

Немоляев М.М.
расшифровка подписи

**Тема 5. «Учет затрат на производство и формирование
себестоимости готовой продукции»**

Ведомость выпуска продукции (контейнеров для хлеба) (штук)

Дата	Остаток на начало месяца	Выпуск	Остаток на конец месяца
1	2	3	4

Ведомость отгрузки продукции (контейнеров для хлеба) (штук)

Дата	Остаток на начало месяца	Количество отгруженной продукции	Остаток на конец месяца
1	2	3	4

**2.6. Тема 6. «Учет продажи продукции и формирование
финансового результата от обычных видов деятельности»**

Задание 6.1.

10.03.2001 г. в соответствии с договором поставки № 12-04 от 11.04.2000 г. с ООО «Интра» со склада была отгружена готовая продукция 40 штук. Продажная цена единицы изделия составила 660 рублей, в т.ч. НДС 110 рублей.

Выпишите покупателю счет на оплату, счет-фактуру и товарную накладную. Сделайте соответствующие записи в карточке учета готовой продукции, в Ведомости отгрузки готовой продукции и отразите на счетах бухгалтерского учета произошедшие хозяйственные операции в журнале регистрации хозяйственных операций.

**Тема 6. «Учет продажи продукции и формирование
финансового результата от обычных видов деятельности»**

Поставщик			
Банк:		Сч. № Код	
Получатель			
Счет № «___» _____ 2001 г.			
Платательщик Расчетный счет Банк Корр. счет №		Всего	
Дата и способ отправки		Отметка об оплате	Шифр
Квитанция/Накладная			
Предмет счета	Количество	Цена	Сумма

ИТОГО
в том числе НДС
ИТОГО без НДС

Всего к оплате:

В т.ч. НДС:

Директор

Гл. бухгалтер

**Тема 6. «Учет продажи продукции и формирование
финансового результата от обычных видов деятельности»**

Счет-фактура № ____ от «__» 2001 г.

Продавец:

Адрес:

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес:

Грузополучатель и его адрес:

К расчетно-платежному документу № ____ от _____

Покупатель:

Адрес:

Идентификационный номер покупателя (ИНН):

Наименование товара	Ед. изм.	Количество	Цена за ед. изм.	Стоимость	В т.ч. акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер ГТД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12

Руководитель

организации (предприятия) _____ / / **Главный бухгалтер** _____ / /

М.П.

Выдал _____
(подпись ответственного лица от поставщика)

Примечание: 1. Без печати недействительно.

2. Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр – продавцу.

Грузоотправитель _____	Форма по ОКУД _____	<table border="1"> <tr><td>Код</td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> </table>	Код						
Код									
Структурное подразделение _____	по ОКПО _____								
Грузополучатель _____	Вид деятельности по ОКДП _____								
Поставщик _____	по ОКПО _____								
Плательщик _____	по ОКПО _____								
Основание _____	номер _____								
	дата _____								
	номер _____	Транспортная накладная:							
	Вид операции _____								

<div> <div>ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ</div> </div>	Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	Наименование, характеристика, сорт	Код	Наименование	Код по ОКЕИ		В одном месте	Мест, штук					Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
ИТОГО														
Всего по накладной														

Товарная накладная имеет продолжение на _____ и содержит _____ порядковых номеров записей _____

Всего мест _____ прописью _____ Масса груза (нетто) _____ прописью _____

Приложения (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листах _____ Масса груза (брутто) _____ прописью _____

Всего отпущено на сумму _____ По доверенности № _____ от « ____ » _____ 200_г. _____

Отпуск разрешил _____ кем, кому (организация, должность, ФИО) _____

Главный (старший) бухгалтер _____

Груз принял _____

Груз получил _____

М.П. « ____ » _____ 200_г.

М.П. « ____ » _____ 200_г.

Задание 6.2.

31.03.2001 г. в соответствии с договором поставки № 12-04 от 11.04.2000 г. с ООО «Интра» покупателю была отгружена вся находящаяся на складе готовая продукция. Продажная цена единицы изделия составила 660 рублей, в т.ч. НДС 110 рублей.

Выпишите покупателю счет на оплату, счет-фактуру и товарную накладную. Сделайте соответствующие записи в карточке учета готовой продукции, в Ведомости отгрузки готовой продукции и отразите на счетах бухгалтерского учета произошедшие хозяйственные операции в журнале регистрации хозяйственных операций.

**Тема 6. «Учет продажи продукции и формирование
финансового результата от обычных видов деятельности»**

Поставщик			
Банк:		Сч. № Код	
Получатель			
Счет № «___» _____ 2001 г.			
Платательщик Расчетный счет Банк Корр. счет № <div style="text-align: right;">Код</div>			Всего
Дата и способ отправки		Отметка об оплате	Шифр
Квитанция/Накладная			
Предмет счета	Количество	Цена	Сумма

ИТОГО
в том числе НДС
ИТОГО без НДС

Всего к оплате:

В т.ч. НДС:

Директор

Гл. бухгалтер

**Тема 6. «Учет продажи продукции и формирование
финансового результата от обычных видов деятельности»**

Счет-фактура № ____ от «__» 2001 г.

Продавец:

Адрес:

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес:

Грузополучатель и его адрес:

К расчетно-платежному документу № ____ от ____

Покупатель:

Адрес:

Идентификационный номер покупателя (ИНН):

Наименование товара	Ед. изм.	Количество	Цена за ед. изм.	Стоимость	В т.ч. акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер ГТД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12

Руководитель

организации (предприятия) _____ / _____ / **Главный бухгалтер** _____ / _____ /

М.П.

Выдал _____
(подпись ответственного лица от поставщика)

Примечание: 1. Без печати недействительно.

2. Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр – продавцу.

Грузоотправитель _____	Форма по ОКУД _____	<table border="1"> <tr><td>Код</td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> </table>	Код						
Код									
Структурное подразделение _____	по ОКПО _____								
Грузополучатель _____	Вид деятельности по ОКДП _____								
Поставщик _____	по ОКПО _____								
Плательщик _____	по ОКПО _____								
Основание _____	номер _____								
	дата _____								
	номер _____	Транспортная накладная:							
	Вид операции _____								

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ	Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	Наименование, характеристика, сорт	Код	Наименование	Код по ОКЕИ		В одном месте	Мест, штук					Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
ИТОГО														
Всего по накладной														

Товарная накладная имеет продолжение на _____ и содержит _____ порядковых номеров записей _____

Всего мест _____ прописью _____ Масса груза (нетто) _____ прописью _____

Приложения (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листах _____ Масса груза (брутто) _____ прописью _____

Всего отпущено на сумму _____ По доверенности № _____ от «___» _____ 200_г. _____

Отпуск разрешил _____ кем, кому (организация, должность, ФИО) _____

Груз принял _____

Груз получил _____

М.П. «___» _____ 200_г. М.П. «___» _____ 200_г.

Задание 6.3.

На основе имеющихся данных сформируйте финансовый результат от обычных видов деятельности в Ведомости формирования финансового результата от обычных видов деятельности.

**Ведомость формирования финансового результата
от обычных видов деятельности за март 2001 г.**

Выручка от реализации продукции, за минусом НДС. Себестоимость проданной продукции. Общехозяйственные расходы. Коммерческие расходы.	
Прибыль (убыток) от продажи продукции.	
Операционные доходы. Операционные расходы. Внереализационные доходы. Внереализационные расходы.	
Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности.	

2.7. Тема 7. «Учет текущих обязательств и расчетов»

Задание 7.1.

20.03.2001 г. с расчетного счета были внесены в кассу наличные деньги на выплату заработной платы работникам ЗАО «Монолит».

Заполните приходный ордер на внесение наличных денег в кассу, платежную ведомость на выплату заработной платы, сделайте записи в кассовой книге и отразите хозяйственные операции в Журнале регистрации хозяйственных операций.

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0310001

организация _____

структурное подразделение _____

Номер документа	Дата составления
_____	_____

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____

_____ прописью _____ руб. _____ коп.

В том числе _____

Приложение _____

Главный бухгалтер _____

_____ подпись _____ расшифровка подписи

Получил кассир _____

_____ подпись _____ расшифровка подписи

Организация _____

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____

от « _____ » _____ г.

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.

_____ цифрами _____

_____ прописью _____

_____ руб. _____ коп.

В том числе _____

« _____ » _____ г.

М.П. (штампа) _____

Главный бухгалтер _____

_____ подпись _____ расшифровка подписи

Кассир _____

_____ подпись _____ расшифровка подписи

Коды		
0301011		

Корреспондирующий счет
Код целевого назначения
Вид операции

сумма прописью _____ (_____ руб. _____ коп.)

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ № _____
за « » _____ 19 г.

Тема 7. «Учет текущих обязательств и расчетов»

2-я, 3-я, 4-я страницы формы № Т-53

[illegible]

Количество листов

По настоящей платежной ведомости

выплачено рублей _____ (_____ руб. _____ коп.)

сумма прописью

и депонировано рублей _____ (_____ руб. _____ коп.)

сумма прописью

Выплату произвел _____
 должность подпись расшифровка подписи

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

Проверил бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

« » 20 г.

Касса за « » _____ г. Лист _____

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
		Остаток на начало дня		х
Перенос				

Л и н и я о т р е з а

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Итого за день				
Остаток на конец дня				х
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				х

Кассир _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____ приходных и _____
прописью _____
_____ расходных
прописью _____

получил.

Бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Касса за « » _____ г. Лист _____

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
		Остаток на начало дня		х
Перенос				

Л и н и я о т р е з а

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Итого за день				
Остаток на конец дня				х
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				х

Кассир _____
 подпись
 расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____
 прописью
 приходных и
 расходных
 прописью

получил.

Бухгалтер _____
 подпись
 расшифровка подписи

Задание 7.2.

В течение марта необходимо произвести следующие платежи:

ПОСТАВЩИК	СЧЕТ		НАЗНАЧЕНИЕ ПЛАТЕЖА
	Дата	Номер	
1	2	3	4
ООО «Скрин»	10.03.2001 г.	1	За приобретенный компьютер
ООО «Технология»	15.03.2001 г.	13	За приобретение исключительного права использования технологии внутреннего покрытия контейнеров
ООО «Восход»	09.03.2001 г.	12	За комплекты для сборки контейнеров для хлеба
ООО «Лес»	08.03.2001 г.	35	За партию фанеры
ООО «УСП»	16.03.2001 г.	41	За аренду офисного помещения
Фирма ТЛЦ	18.03.2001 г.	71	За телефон
ГУП СВТ	25.03.2001 г.	152	За электроэнергию
Бюджет			Подходный налог
Внебюджетные фонды			Единый социальный налог

Заполните платежные поручения и отразите хозяйственные операции по счетам синтетического учета в Журнале регистрации хозяйственных операций.

Тема 7. «Учет текущих обязательств и расчетов»

Поставщик			
ООО «УСП»			
г. Москва, ул. Валовая, д.29, корп. В		Сч. № 40201810700150100005	
Банк: Отделение №1 Московского ГТУ Банка России		Код	
Получатель			
ЗАО «Монолит»			
г. Москва, ул. Маросейка, д.21			
Счет № 41			
16.03.2001 г.			
Плательщик ЗАО «Монолит»		Всего	
Расчетный счет 40702810600210000102			
Банк АК «ММБ-Банк» г. Москва			
Корр. счет № 3010181050000000219		Код 044525219	
Дата и способ отправки		Отметка об оплате	Шифр
Квитанция/Накладная			
Предмет счета	Количество	Цена	Сумма
Аренда помещения под офис		3 000,00	3 000,00
НДС			600,00

ИТОГО	3 600,00
в том числе НДС	600,00
ИТОГО без НДС	3 000,00

Всего к оплате: Три тысячи шестьсот рублей 00 копеек

В т.ч. НДС: Шестьсот рублей 00 копеек

Директор Макарова З.Н.

Гл. бухгалтер Иващенко М.И.

Поставщик			
Фирма ТЛЦ г. Москва, ул. Валовая, д.10 Банк: КБ «Огни Москвы»		Сч.№ 40201810700150167111 Код	
Получатель			
ЗАО «Монолит» г. Москва, ул. Маросейка, д.21			
Счет № 71 18.03.2001 г.			
Платательщик ЗАО «Монолит» Расчетный счет 40702810600210000102 Банк АК «ММБ-Банк» г. Москва Корр. счет № 3010181050000000219 Код 044525219		Всего	
Дата и способ отправки		Отметка об оплате	Шифр
Квитанция/Накладная			
Предмет счета	Количество	Цена	Сумма
Абонентская плата за телефон		500,00	500,00
НДС			100,00

ИТОГО	600,00
в том числе НДС	100,00
ИТОГО без НДС	500,00

Всего к оплате: Шестьсот рублей 00 копеек

В т.ч. НДС: Сто рублей 00 копеек

Директор Краснова ИО.

Гл. бухгалтер Зубова М.П.

Тема 7. «Учет текущих обязательств и расчетов»

Поставщик			
ГУП СВТ г. Москва, ул. Валовая, д.10 Банк: КБ «Семеновский»		Сч.№ № 403066203000150100005 Код	
Получатель			
ЗАО «Монолит» г. Москва, ул. Маросейка, д.21			
Счет № 152 25.03.2001 г.			
Плательщик ЗАО «Монолит» Расчетный счет 40702810600210000102 Банк АК «ММБ-Банк» г. Москва Корр. счет № 3010181050000000219 Код 044525219		Всего	
Дата и способ отправки		Отметка об оплате	Шифр
Квитанция/Накладная			
Предмет счета	Количество	Цена	Сумма
За потребленную электроэнергию		1 200,00	1 200,00
НДС			240,00

ИТОГО	1 440,00
в том числе НДС	240,00
ИТОГО без НДС	1 200,00

Всего к оплате: Одна тысяча четыреста сорок рублей 00 копеек

В т.ч. НДС: Двести сорок рублей 00 копеек

Директор Крыков В.В

Гл. бухгалтер Рябова Р.П.

Платежное поручение N _____ | 0401060 |
Дата Вид платежа _____

Сумма
прописью

ИНН	Сумма
-----	-------

Плательщик	Сч. N
------------	-------

| БИК |

Банк плательщика	Сч. N
------------------	-------

| БИК |

Банк получателя	Сч. N
-----------------	-------

ИИН	Сч. N
-----	-------

Вид оп.	Срок плат.
---------	------------

Наз.пл.	Очер.плат.
---------	------------

Получатель	Код	Рез.поле
------------	-----	----------

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Платежное поручение N _____ | 0401060 |
Дата Вид платежа _____

Сумма
прописью

ИНН	Сумма
-----	-------

Плательщик	Сч. N
------------	-------

| БИК |

Банк плательщика	Сч. N
------------------	-------

| БИК |

	Сч. N
Банк получателя	

ИИН	Сч. N
-----	-------

Вид оп.	Срок плат.
---------	------------

Наз.пл.	Очер.плат.
---------	------------

Получатель	Код	Рез.поле
------------	-----	----------

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Платежное поручение N _____ | 0401060 |
Дата Вид платежа _____

Сумма
прописью

ИНН	Сумма
-----	-------

Плательщик	Сч. N
------------	-------

| БИК |

Банк плательщика	Сч. N
------------------	-------

| БИК |

	Сч. N
Банк получателя	

ИИИ	Сч. N
-----	-------

Вид оп.	Срок плат.
---------	------------

Наз.пл.	Очер.плат.
---------	------------

Получатель	Код	Рез.поле
------------	-----	----------

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П. _____

Платежное поручение N _____ | 0401060 |
Дата Вид платежа _____

Сумма
прописью

ИНН	Сумма
-----	-------

Плательщик	Сч. N
------------	-------

| БИК |

Банк плательщика	Сч. N
------------------	-------

| БИК |

Банк получателя	Сч. N
-----------------	-------

ИИИ	Сч. N
-----	-------

Вид оп.	Срок плат.
---------	------------

Наз.пл.	Очер.плат.
---------	------------

Получатель	Код	Рез.поле
------------	-----	----------

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Платежное поручение N _____ | 0401060 |
Дата Вид платежа _____

Сумма
прописью

ИНН	Сумма
-----	-------

Плательщик	Сч. N
------------	-------

| БИК |

Банк плательщика	Сч. N
------------------	-------

| БИК |

	Сч. N
Банк получателя	

ИИИ	Сч. N
-----	-------

Вид оп.	Срок плат.
---------	------------

Наз.пл.	Очер.плат.
---------	------------

Получатель	Код	Рез.поле
------------	-----	----------

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П. _____

Платежное поручение N _____ | 0401060 |
Дата Вид платежа _____

Сумма
прописью

ИНН	Сумма
-----	-------

Плательщик	Сч. N
------------	-------

| БИК |

Банк плательщика	Сч. N
------------------	-------

| БИК |

	Сч. N
Банк получателя	

ИИИ	Сч. N
-----	-------

Вид оп.	Срок плат.
---------	------------

Наз.пл.	Очер.плат.
---------	------------

Получатель	Код	Рез.поле
------------	-----	----------

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П. _____

Тема 7. «Учет текущих обязательств и расчетов»

Платежное поручение N _____		0401060
	Дата	Вид платежа
Сумма прописью		
ИНН	Сумма	
Платательщик	Сч. N	
БИК		
Банк плательщика	Сч. N	
БИК		
Банк получателя	Сч. N	
ИНН	Сч. N	
Вид оп.	Срок плат.	
Наз.пл.	Очер.плат.	
Получатель	Код	Рез.поле
Назначение платежа		
Подписи		Отметки банка
М.П. _____		

Тема 7. «Учет текущих обязательств и расчетов»

Платежное поручение N _____		0401060
Дата	Вид платежа	
Сумма прописью		
ИНН	Сумма	

Платательщик	Сч. N	

БИК		

Банк плательщика	Сч. N	

БИК		

Банк получателя	Сч. N	

ИНН	Сч. N	

Вид оп.	Срок плат.	
Наз.пл.	Очер.плат.	
Получатель	Код	Рез.поле

Назначение платежа		

Подписи		Отметки банка
М.П. _____		

Задание 7.3.

Отразите по счетам синтетического учета операции по поступлению денежных средств на расчетный счет ЗАО «Монолит»:

ПОКУПАТЕЛИ	ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ		НАЗНАЧЕНИЕ ПЛАТЕЖА	СУММА
	Дата	Номер		
1	2	3	4	5
ООО «Сентури»	21.03.2001 г.	58	За станок ТР-1254К	74 400,00
ООО «Интра»	27.03.2001 г.	63	За контейнеры для хлеба	26 400,00

Журнал регистрации хозяйственных операций

[illegible]

Журнал регистрации хозяйственных операций

[illegible]

ГЛАВНАЯ КНИГА

Счет № 01 «Основные средства»

Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 08 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
							-	-	591142,00		На 01 янв.
							-	-	591142,00		Январь
							-	-	591142,00		Февраль
											Март

Счет № 02 «Амортизация основных средств»

Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 01 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
										102930,14	На 01 янв.
								6369,18		109299,32	Январь
								6369,18		115668,50	Февраль
											Март

Счет № 04 «Нематериальные активы»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 08 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									-		На 01 янв.
									-		Январь
									-		Февраль
											Март

Счет № 05 «Амортизация нематериальных активов»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
										-	На 01 янв.
										-	Январь
										-	Февраль
										-	Март

Счет № 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 60 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									-		На 01 янв.
									-		Январь
									-		Февраль
									-		Март

Счет № 10 «Материалы»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 15 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									31267,67		На 01 янв.
									36822,80		Январь
									13400,00		Февраль
											Март

Счет № 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
 Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 60 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									-		На 01 янв.
									-		Январь
									-		Февраль
									-		Март

Счет № 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
 Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									-		На 01 янв.
									-		Январь
									-		Февраль
									-		Март

Счет № 19 «НДС по приобретенным ценностям»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 60 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									800,00		На 01 янв.
									-		Январь
									-		Февраль
											Март

Счет № 20 «Основное производство»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 10 по журналу-ордеру №	с кредита счета 69 по журналу-ордеру №	с кредита счета 70 по журналу-ордеру №	с кредита счета 25 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									-		На 01 янв.
									-		Январь
									-		Февраль
									-		Март

Счет № 25 «Общепроизводственные расходы»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 02 по журналу-ордеру №	с кредита счета 69 по журналу-ордеру №	с кредита счета 70 по журналу-ордеру №	с кредита счета 60 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									-		На 01 янв.
									-		Январь
									-		Февраль
									-		Март

Счет № 26 «Общехозяйственные расходы»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 02 по журналу-ордеру №	с кредита счета 69 по журналу-ордеру №	с кредита счета 70 по журналу-ордеру №	с кредита счета 60 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									-		На 01 янв.
									-		Январь
									-		Февраль
									-		Март

Счет № 43 «Готовая продукция»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 20 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									17230,10		На 01 янв.
									11836,25		Январь
									19018,60		Февраль
											Март

Счет № 44 «Расходы на продажу»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 02 по журналу-ордеру №	с кредита счета 69 по журналу-ордеру №	с кредита счета 70 по журналу-ордеру №	с кредита счета 60 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									-	-	На 01 янв.
									-	-	Январь
									-	-	Февраль
									-	-	Март

Счет № 50 «Касса»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 51 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									415,98		На 01 янв.
											Январь
											Февраль
											Март

Счет № 51 «Расчетные счета»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 62 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									80852,13		На 01 янв.
									61454,63		Январь
									180453,67		Февраль
											Март

Счет № 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 51 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
										33935,01	На 01 янв.
										17220,66	Январь
										68730,14	Февраль
											Март

Счет № 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 90 по журналу-ордеру №	с кредита счета 91 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									27940,80		На 01 янв.
									41820,15		Январь
											Февраль
											Март

Счет № 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 19 по журналу-ордеру №	с кредита счета 51 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
										1283,50	На 01 янв.
										1533,15	Январь
										1781,83	Февраль
											Март

Счет № 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 51 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									-	-	На 01 янв.
									-	-	Январь
									-	-	Февраль
									-	-	Март

Счет № 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
 Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 50 по журналу-ордеру №	с кредита счета 68 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
									-	-	На 01 янв.
									-	-	Январь
									-	-	Февраль
									-	-	Март

Счет № 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
 Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
											На 01 янв.
											Январь
											Февраль
											Март

Счет № 80 «Уставный капитал»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
										500000,00	На 01 янв.
										500000,00	Январь
										500000,00	Февраль
											Март

Счет № 82 «Резервный капитал»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
										50000,00	На 01 янв.
										50000,00	Январь
										50000,00	Февраль
											Март

Счет № 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
										61500,00	На 01 янв.
										61500,00	Январь
										61500,00	Февраль
											Март

Счет № 90 «Продажи»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 43 по журналу-ордеру №	с кредита счета 26 по журналу-ордеру №	с кредита счета 44 по журналу-ордеру №	с кредита счета 68 по журналу-ордеру №	с кредита счета 99 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	Руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
											На 01 янв.
											Январь
											Февраль
									-	-	Март

Счет № 91 «Прочие доходы и расходы»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета 01 по журналу-ордеру №	с кредита счета 68 по журналу-ордеру №	с кредита счета 99 по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
											На 01 янв.
											Январь
											Февраль
									-	-	Март

Счет № 99 «Прибыли и убытки»
Номер и наименование счета

Обороты по дебету								Обороты по кредиту-итого	Сальдо		Месяц
с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	с кредита счета по журналу-ордеру №	Итого		дебет	кредит	
руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	руб.- коп.	
										-	Н 01 янв.
										3522,70	Январь
										6333,80	Февраль
											Март

2.8. Тема 8. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Задание 8.1.

Используя данные о произошедших хозяйственных операциях за март, составьте следующие формы бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс (форма №1),
- Отчет о прибылях и убытках (форма №2).

Тема 8. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Бухгалтерский баланс
на _____ 200__ г.

		Форма № 1 по ОКУД	Коды	
		Дата (год, месяц, число)	0710001	
Организация _____	_____	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	_____	ИНН		
Вид деятельности _____	_____	по ОКДП		
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	_____	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. (ненужное зачеркнуть)	_____	по ОКЕИ	384/385	
Адрес _____				
Дата утверждения _____				
Дата отправки (принятия) _____				

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110		
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120		
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122		
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140		
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		

Тема 8. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в т. ч.: сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211		
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214		
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (31)	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в т. ч.: покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в т. ч.: покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241		
векселя к получению (62)	242		
Задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243		
Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245		
прочие дебиторы	246		
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250		
в т. ч.: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260		
в том числе:			
касса (50)	261		
расчетные счета (51)	262		
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300		

Тема 8. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410		
Добавочный капитал (87)	420		
Резервный капитал (86)	430		
в т. ч.: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440		
Целевые финансирование и поступления (96)	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460		
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	x	
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475	x	
ИТОГО по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510		
в т. ч.: кредиты банков, подл. погашению более чем через 12 мес.	511		
займы, подл. погашению более чем через 12 месяцев после отч. даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610		
в т. ч.: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 мес. После отч. даты	612		
Кредиторская задолженность	620		
в т. ч.: поставщики и подрядчики (60, 76)	621		
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
Задолженность перед персоналом организации (70)	624		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625		
задолженность перед бюджетом (68)	626		
авансы полученные (64)	627		
прочие кредиторы	628		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700		

Тема 8. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение(002)	920		
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечение обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечение обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		
	990		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ г.

(квалификационный аттестат профессионального бухгалтера от «__» _____ г. № _____)

Тема 8. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Отчет о прибылях и убытках за _____ 200 г.

Организация _____ Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН Вид деятельности _____ по ОКДП Организационно-правовая форма / форма собственности _____ _____ по ОКОПФ / ОКФС Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Коды</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">0710002</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> </div> </td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> </div> </td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> </div> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">384/385</td> </tr> </table>	Коды	0710002	<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> </div>	<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> </div>	<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> </div>	384/385
Коды							
0710002							
<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> </div>							
<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> </div>							
<div style="display: flex; justify-content: space-between; border-bottom: 1px solid black;"> </div>							
384/385							

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010		
в том числе от продажи:	011		
	012		
	013		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020		
в том числе проданных:	021		
	022		
	023		
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 – 020 – 030 – 040))	050		
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090		
Прочие операционные расходы	100		
III. Внеоперационные доходы и расходы			
Внеоперационные доходы	120		
Внеоперационные расходы	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050 + 060 – 070 + 080 + 090 – 100 + 120 – 130))	140		
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160		
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170		
Чрезвычайные расходы	180		
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 – 180))	190		
СПРАВОЧНО.			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию*:			
по привилегированным	201		
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию*:			
по привилегированным	203		
по обычным	204		

* Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

Тема 8. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

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 пеней и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	х		х	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				
	270				

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ г.

Список рекомендуемой литературы

1. Гражданский кодекс РФ, части I и II.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34-н.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные приказом № 94н от 31.10.2000 г.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 г. №107н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 (приложение к приказу Минфина РФ от 20.12.1994 г. №167).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000 (утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000г, №2н).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98 (утверждено приказом Минфина РФ от 15.06.1998 г. №25н).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н).
11. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98 (утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 57н).
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н).
14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утвержден приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н).
15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000 (утверждено приказом Минфина РФ от 13.01.2000 г. №5н).
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000 (утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. №11н).
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. №92н).
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 (утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н).
19. Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 г. №60н «О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации».
20. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации. Инструкция Центрального Банка Российской Федерации №18 от 04.10.93 г.
21. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утверждено Постановлением Правительства РФ от 05.08.1992 г. №552, в редакции постановлений Правительства РФ от 26.06., 01.07., 20.11.1995 г., 14.10., 22.11.1996 г., 11.03, 31.12.1997 г., 27.05., 05.09., 06.09., 11.09.1998 г., 26.06., 12.07. 1999 г., 31.05.2000 г.