

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

БАРНАУЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ

Кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление бакалавриата «Экономика»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Вариант № 2

По дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ»

Студент _____
(подпись)

Т.О.Крохалева

Группа 3Б-3

11ФЛД11891

Преподаватель Глубокова Л.Г.

Барнаул 2014

Целью данной контрольной работы является закрепление навыков по формированию информации в системе бухгалтерского учета на примере деятельности условной организации – открытого акционерного общества – ОАО за декабрь 20XX г.

В ОАО утвержден учетной политикой следующий Рабочий план счетов:

№ счета	№ субсчета	аналитика	Наименование
01			Основные средства
	01-1		Основные средства в организации
	01-2		Выбытие основных средств
02			Амортизация основных средств
04			Нематериальные активы
05			Амортизация нематериальных активов
07			Оборудование к установке
08			Вложения во внеоборотные активы
	08-4		Приобретение объектов основных средств
	08-8		Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
10			Материалы
19			НДС по приобретенным ценностям
20			Основное производство
25			Общепроизводственные расходы
26			Общехозяйственные расходы
43			Готовая продукция
44			Расходы на продажу
50			Касса
51			Расчетные счета
58			Финансовые вложения
60			Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62			Расчеты с покупателями и заказчиками
66			Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67			Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68			Расчеты по налогам и сборам
69			Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
70			Расчеты с персоналом по оплате труда
71			Расчеты с подотчетными лицами
		1	Расчеты с подотчетным лицом Федченко А.С.
		2	Расчеты с подотчетным лицом Резцовой Е.А.
		3	Расчеты с подотчетным лицом Ахатовой А.Р.
73			Расчеты с персоналом по прочим операциям
76			Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	76-1		Расчеты с разными дебиторами
	76-2		Расчеты с разными кредиторами
80			Уставный капитал
83			Добавочный капитал
84			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
90			Продажи
91			Прочие доходы и расходы
94			Недостачи и потери от порчи ценностей
99			Прибыли и убытки

Таблица 2

Активы (имущество) и обязательства ОАО на 1 декабря 20XX г.

Активы и обязательства		Сумма, руб.
1	Авансы у подотчетных лиц	920
2	Административное здание ¹	6 620 000
3	Готовая продукция на складе	1 291 730
4	Денежные средства в кассе	51 500
5	Денежные средства на расчетном счете	6 599 000
6	Добавочный капитал	500 000
7	Долгосрочные кредиты банков	1 000 000
8	Задолженность бюджету по налогам	395 800
9	Задолженность персонала по прочим обязательствам	1 200
10	Задолженность по оплате труда	306 100
11	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	127 300
12	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	2 170 745
13	Задолженность поставщикам за приобретенные материальные ценности и услуги	1 005 000
14	Здание и оборудование складов	2 439 000
15	Здание цехов	1 650 500
16	Краткосрочные кредиты банков	305 000
17	Краткосрочные финансовые вложения	1 080 500
18	НДС по приобретенным ценностям	153 305
19	Незавершенное производство	25 100
20	Незавершенные капитальные вложения	1 650 000
21	Нераспределенная прибыль	795 079
22	Оборудование к установке	740 000
23	Основные материалы	1 800 500
24	Патенты	1 375 000
25	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	200 000
26	Прибыль отчетного периода	2 498 421
27	Производственное оборудование в цехах	2 010 000
28	Прочие дебиторы	15 000
29	Прочие кредиторы	3 800
30	Прочие материалы	102 500
31	Топливо	160 000
32	Уставный капитал	23 200 000

¹ Основные средства и нематериальные активы приведены по остаточной стоимости.

Исходя из данных Таблицы 2, группируем объекты бухгалтерского учета по составу и размещению и источникам образования – Таблицы 3 и 4

Таблица 3

Группировка активов по составу и размещению ОАО по видам

№ п/п	Группа активов	№ по табл. 2	Подгруппа или отдельные виды активов	Сумма, руб.
I	Внеоборотные активы		Основные средства В том числе	
		2	Административное здание	662000
		14	Здание и оборудование цехов	2439000
		15	Здание цехов	1650500
		27	Производств.-е оборуд.-е в цехах	2010000
			Нематериальные активы	
		24	Патенты	1345000
			Незавершенное строительство и оборудование к установке	
		20	Незаверш.-е кап. вложение	1650000
		22	Оборудование к установке	440000
			Долгосрочные финансовые вложения	
			Итого по группе I	16484500
II	Оборотные активы		Запасы В том числе	
		3	Готовая продукция на складе	1291430
		18	НДС по приобрет.-м. ценностям	153305
		19	Незавершенное производство	25100
		23	Основные материалы	1800500
		25	Закупные комплект. к произв.-ву	200000
		30	Прочие материалы	102500
		31	Топливо	160000
			Дебиторская задолженность В том числе	
		4	Авансы у покупателей и т.п.	920
		9	Задаток - по переоплате по прот.	1200
		12	Задаток - по покупке за с/б. пр-к	2140445

		28	Денежные средства В том числе	15000
		4	Денежные ср.-ва в кассе	51500
		15	Денежные ср.-ва на расч. счета	6599000
		17	Кратко срочные финансовые вложения	1080500
			Итого по группе II	13652000
			ВСЕГО	30136500

Таблица 4

Группировка активов ОАО по источникам их образования

№ п/п	Группа источников образования активов	№ по табл. 2	Подгруппа или виды источников	Сумма, руб.
I	Собственные		Капитал В том числе	
		6	Добавочный капитал	500000
		21	Нераспред.-е прибыль	495049
		26	Прибыль отчетного периода	2498421
		32	Уставный капитал	23200000
			Итого по группе I	26993500
II	Заемные		Долгосрочные В том числе	
		4	Долгосрочные кредит банков	1000000
			Краткосрочные В том числе	
		8	Задолж-ть бюджету по налогам	395800
		10	Задолж-ть по оплате труда	306100
		11	Задолж-ть по отчислениям на соц. страх.	124300
		13	Зад-ть поставщикам за матер.	1005000
		16	Краткоср.-е кредит банков	805000
		29	Другие кредиты	3800
			Итого по группе II	3143000
			ВСЕГО	30136500

В Таблице 5 отражаем влияние различных хозяйственных операций на изменение валюты баланса ОАО по характеру типа изменений:

Тип изменения	Характер изменения баланса под влиянием хозяйственных операций
I	Изменения (+,-) в структуре актива
II	Изменения (+,-) в структуре пассива
III	Равновеликое увеличение (+) актива и пассива
IV	Равновеликое уменьшение (-) актива и пассива

Таблица 5

Изменения бухгалтерского баланса ОАО под влиянием отдельных хозяйственных операций
за декабрь 20XX г.

Содержание операции	Вариант			Характер изменения (увеличение (+) или уменьшение (-)) статей баланса				Тип изменений
	1	2	3	Актив баланса		Пассив баланса		
	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	код строки баланса	изменение (+) или (-)	код строки баланса	изменение (+) или (-)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности, включая налог на добавленную стоимость		554 600		1210	+554600	1520	+554600	III
2. Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита		38 400		1250	+38400			I
3. Выданы работникам суммы наличных денежных средств под отчет		11 600		1250 1230	+11600			I
4. Выплачены из кассы организации:								
а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности за ноябрь 20XX г.		250 000		1250	-250000	1520	-250000	IV
б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы		11 600		1250 1230	+11600			I
ИТОГО		261 600						
5. Депонирована невыданная заработная плата		56 100				1520	+56100	II
6. Из начисленной заработной платы удержан налог на доходы физических лиц		35 400				1520	+35400	II
7. Оплачены с расчетного счета организации счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр.		1 206 000		1250	-1206000	1520	-1206000	IV

8. Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, на командировки, хозяйственные расходы		300 000		1250	+ 300 000			I
9. Поступили деньги на расчетный счет организации:								
а) от покупателя за проданную продукцию		1 900 000		1250	+ 1900 000			I
б) в погашение дебиторской задолженности (прочей)		10 000		1230	+ 10 000			I
ИТОГО		1 910 000		1250				
10. Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств (здание цеха, производственное оборудование)		1 003 000		1150	+ 1003 000			I
11. Произведено с расчетного счета погашение краткосрочного кредита банка		140 000		1250	- 140 000	1510	- 140 000	I
Общее изменение итога баланса					- 1041400		- 1041400	

Таблица 6

Ведомость остатков по синтетическим счетам ОАО на 1 декабря 20XX г.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	24 950 000	
02	Амортизация основных средств		12 230 500
04	Нематериальные активы	1 670 000	
05	Амортизация нематериальных активов		295 000
07	Оборудование к установке	740 000	
08	Вложения во внеоборотные активы	1 650 000	
10	Материалы	2 263 000	
19	НДС по приобретенным ценностям	153 305	
20	Основное производство	25 100	
43	Готовая продукция	1 291 730	
50	Касса	51 500	
51	Расчетные счета	6 599 000	

58	Финансовые вложения	1 080 500	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 005 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 170 745	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		305 000
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		1 000 000
68	Расчеты по налогам и сборам		395 800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		127 300
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		306 100
71	Расчеты с подотчетными лицами	920	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 200	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 000	3 800
80	Уставный капитал		23 200 000
83	Добавочный капитал		500 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		795 079
99	Прибыли и убытки		2 498 421
	ИТОГО	42 662 000	42 662 000

Используя ведомость остатков (Таблица 6) и составив проводки по операциям Таблицы 7, заполняем карточки бухгалтерских счетов.

При составлении проводок используем рабочий план счетов и учетную политику ОАО:

- учет материальных ценностей ведется по фактической себестоимости приобретения на счете 10 «Материалы»;
- затраты на производство учитываются по общей схеме счетов бухгалтерского учета. Для обобщения затрат применяются следующие счета: счет 20 «Основное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- общепроизводственные расходы включаются в себестоимость отдельных видов продукции пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих. Общехозяйственные расходы включаются в полной сумме по окончании месяца в себестоимость проданной продукции и списываются на счет 90 «Продажи»;
- расходы, связанные со сбытом продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце отчетного периода в полной сумме включаются в себестоимость продаж;
- движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» отражается по фактической производственной себестоимости;

- продукция считается проданной с момента ее отгрузки и предъявления счетов покупателю;
-

Таблица 7

Перечень хозяйственных операций за декабрь 20XX г.

№ операции	Дата операции	Содержание операции	Вариант			Корреспонденция счетов	
			1	2	3	Дебет	Кредит
			Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01.12	Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности: а) покупная стоимость, включая транспортные расходы (по фактической себестоимости изготовления) б) налог на добавленную стоимость ИТОГО		470 000 84 600 554 600		10 19	60 60
2	01.12	Стоимость погрузочных работ, оплаченная из подотчетных сумм кладовщиком Резцовой Е. А., включена в себестоимость материалов		920		10	41-2
3	01.12	Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха		740 000		08-4	04
4	02.12	Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания цеха: а) стоимость работ б) налог на добавленную стоимость		190 000 34 200		08-4 19	60 60
5	03.12	Списано морально устаревшее оборудование: а) первоначальная стоимость б) сумма начисленной амортизации на дату списания в) списана остаточная стоимость оборудования (сумму определить и отразить на счетах) г) стоимость оприходованных материалов (запасных частей, лома) от демонтированного оборудования по цене их возможного использования		760 000 760 000 15 000		01-2 02 91-2 10	01-1 01-2 01-2 91-1
6	04.12	Акцептован счет специализированной монтажной организации за принятые по акту работы по монтажу производственного оборудования: а) стоимость оказанных услуг по монтажу оборудования б) налог на добавленную стоимость		66 000 11 880		08-4 19	60 60
7	04.12	Израсходованы материалы в процессе эксперимента по разработке нового способа получения высокопрочной ткани		85 000		08-8	10

8	05.12	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств: а) здание цеха б) производственное оборудование ИТОГО		850 000 153 000 1 003 000		01-1 01-1	08-4 08-4
9	08.12	Отпущены со склада и израсходованы материальные ценности (по фактической себестоимости): а) на изготовление продукции в основном производстве б) на ремонт основных средств, содержание и эксплуатацию оборудования и хозяйственные нужды цехов и хозяйственные нужды цехов в) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения г) на упаковку продаваемой продукции ИТОГО		300 000 85 000 97 800 8 000 490 800		20 25 26 44	10 10 10 10
10	09.12	Акцептованы счета поставщиков и сторонних организаций: а) за текущий ремонт административного здания б) за коммунальные услуги (освещение, отопление, газ), потребленные основным производственным цехом в) за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения г) за транспортно-экспедиторские услуги по доставке готовой продукции до железнодорожной станции д) налог на добавленную стоимость по ремонтным работам и потребленным услугам ИТОГО		194 000 160 000 37 000 5 500 71 370 467 870		26 25 26 44 19	60 60 60 60 60
11	10.12	Оприходованы по цене возможного использования возвратные материалы из основного производства		19 000		10	20
12	11.12	Начислена пошлина за регистрацию патента на новый способ получения высокопрочной ткани		500		08-8	46-2
13	12.12	Оплачены с расчетного счета организации: а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр. б) проценты за краткосрочные кредиты банка в) пошлина за регистрацию патента на новый способ получения высокопрочной ткани г) штраф налогового органа за нарушение сроков представления декларации по налогу на прибыль д) налог на доходы физических лиц е) взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ за ноябрь 20XX г. з) алименты, удержанные по исполнительным листам и) в погашение краткосрочных кредитов банка		1 206 000 14 000 500 40 400 111 500 1 900 140 000		60 66 46-2 68 68 69 46-2 66	51 51 51 51 51 51 51 51

		ИТОГО		1 514 300			
14	12.12	Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, на командировки, хозяйственные расходы		300 000		50	51
15	12.12	Выплачены из кассы организации: а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности за ноябрь 20XX г. б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы: экспедитору Федченко А.С. технологу Ахатовой А.Р. ИТОГО		250 000 2 600 9 000 261 600		40 41-1 41-3	50 50 50
16	14.12	Депонирована невыданная заработная плата		56 100		40	46-2
17	14.12	Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита		38 400		51	50
18	17.12	Поступили деньги на расчетный счет организации: а) от покупателя за проданную продукцию б) в погашение дебиторской задолженности (прочей) ИТОГО		1 900 000 10 000 1 910 000		51 51	62 46-1
19	18.12	Отражены результаты годовой инвентаризации: а) излишки материалов на складе (по рыночной стоимости) б) недостача готовой продукции на складе в) недостача готовой продукции отнесена на виновное лицо		3 600 1 100 1 100		10 94 43-2	91-1 43 94
20	21.12	Отражены расходы на служебные командировки и хозяйственные нужды по утвержденным авансовым отчетам (общехозяйственные расходы): а) отражены расходы на служебную командировку Ахатовой А.Р. по утвержденному авансовому отчету б) израсходовано из подотчетных сумм на хозяйственные нужды Федченко А.С.		7 100 1 000		26 26	41-3 41-1
21	21.12	Остаток неиспользованных подотчетных сумм внесен в кассу Ахатовой А.Р.		1 900		50	41-3
22	23.12	Отражены как недостачи и потери суммы, не возвращенные в установленные сроки подотчетным лицом Федченко А. С.		1 600		50	41-1
23	25.12	По договору купли-продажи ценных бумаг на вторичном рынке приобретен пакет акций ОАО «Роса», счета за которые не оплачены		—		58	46-2
24	28.12	Перечислены с расчетного счета денежные средства акционерному обществу «Роса» за акции		—		46-2	51

25	31.12	Начислена заработная плата, пособие и другие выплаты персоналу организации за декабрь 20XX г.: а) рабочим основного производственного цеха за изготовление продукции б) рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами в) руководителям, специалистам и служащим за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений г) сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции д) пособия по временной нетрудоспособности е) специалистам за разработку нового способа получения высокопрочной ткани ИТОГО		215 000 70 000 45 000 17 000 3 000 10 000 360 000		20 25 26 44 69 08-8	40 40 40 40 40 40
26	31.12	Из начисленной заработной платы и других выплат произведены удержания: а) налога на доходы физических лиц б) по исполнительным листам (алименты) в) удержана сумма недостачи из заработной платы виновного лица г) удержана признанная работницей Федченко А.С. и не сданная ею в кассу подотчетная сумма, ранее учтенная как недостачи и потери ИТОГО		35 400 2 900 2 300 1 600 41 200		40 40 40 40	68 46-2 43-2 94
27	31.12	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование в размере 30% от начисленной заработной платы персоналу организации за декабрь 20XX г. (суммы определить): а) за изготовление продукции в основном производстве б) за обслуживание и управление цехами в) за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений г) за обслуживание процесса сбыта продукции д) за разработку нового способа получения высокопрочной ткани ИТОГО		64500 21000 13500 5100 3000 107100		20 25 26 44 08-8	69 69 69 69 69
28	31.12	Начислен взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от начисленной заработной платы персоналу организации за декабрь 20XX г. (сумму определить): а) за изготовление продукции в основном производстве б) за обслуживание и управление цехами в) за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений г) за обслуживание процесса сбыта продукции д) за разработку нового способа получения высокопрочной ткани ИТОГО		860 280 180 68 40 1428		20 25 26 44 08-8	69 69 69 69 69

29	31.12	Начислены проценты по краткосрочным кредитам		14 000		91	66
30	31.12	Патент на изобретение нового способа получения высокопрочной ткани принят к учету в качестве нематериального актива (сумму определить)		98540		04	08-8
31	31.12	Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам, выставленная поставщикам и подрядчикам в счетах-фактурах, подлежит зачету по расчету с бюджетом (сумму определить и списать полностью с учетом входящего остатка)		355355		68	19
32	31.12	Начислена амортизация основных средств: а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения ИТОГО		230 000 37 000 267 000		25 26	02 02
33	31.12	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общепроизводственные нужды		27 000		25	05
34	31.12	Списаны общепроизводственные расходы для включения в себестоимость выпущенной продукции (сумму определить)		593280		20	25
35	31.12	Оприходована на складе выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить и отразить на счетах, имея в виду, что остатки незавершенного производства на конец месяца составили 45 700руб.)		1134040		43	20
36	31.12	Списана сумма общехозяйственных расходов на себестоимость проданной продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности (сумму определить)		432580		90	26
37	31.12	Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с договорами: а) отражена выручка от продажи готовой продукции в сумме, указанной в расчетных документах б) списана со склада отгруженная готовая продукция по фактической производственной себестоимости		2 348 200 1 548 832		62 90	90 43
38	31.12	Начислен налог на добавленную стоимость с выручки от продажи продукции по ставке 18% (сумму определить)		422676		90	68
39	31.12	Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции (сумму определить)		35668		90	44
40	31.12	Списан финансовый результат от продаж продукции за декабрь 20XX г. (сумму определить)		91556		99	90
41	31.12	Списан результат по прочим доходам и расходам (сумму определить)		4600		91	99

42	31.12	Доначислен налог на прибыль за декабрь 20XX г. в размере 20% (сумму определить при заполнении отчета о прибылях и убытках, Приложение 4)		14391		99	68
43	31.12	Списана нераспределенная прибыль отчетного года (сумму определить)		2394074		99	84

Данные из Таблицы 7 разносим по карточкам счетов бухгалтерского учета.

Счет 01-1 «Основные средства в организации»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	24950000		—
8a	850000	5a	460000
8б	153000		
Оборот	1003000	Оборот	460000
Сальдо на 31.12.XX	25193000		—

Счет 01-2 «Выбытие основных средств»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	—		—
5a	460000	5б	460000
Оборот	460000	Оборот	460000
Сальдо на 31.12.XX	—		—

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	—		12230500
5б	460000	32 а, б	264000
Оборот	460000	Оборот	264000
Сальдо на 31.12.XX	—		11734500

Счет 04 «Нематериальные активы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	1640000		-
30	98540		
Оборот	98540	Оборот	-
Сальдо на 31.12.XX	1768540		-

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		295000
		33	24000
Оборот	-	Оборот	24000
Сальдо на 31.12.XX	-		322000

Счет 07 «Оборудование к установке»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	440000		-
		3	440000
Оборот	-	Оборот	440000
Сальдо на 31.12.XX	-		-

Счет 08-4 «Приобретение объектов основных средств»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	1650000		-
3	740000	8a	850000
4a	190000	8б	153000
6a	66000		
Оборот	996000	Оборот	1003000
Сальдо на 31.12.XX	1643000		-

Счет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно- конструкторских и технологических работ»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		-
4	85000	30	98540
12	500		
25e	10000		
27g	3000		
28g	40		
Оборот	98540	Оборот	98540
Сальдо на 31.12.XX	-		

Счет 10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	2263000		-
1	740000	4	85000
2	920	9a	300000
5a	15000	9б	85000
11	19000	9в	97800
19a	3600	9г	8000
Оборот	508520	Оборот	575800
Сальдо на 31.12.XX	2195720		-

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	153305		-
15	84600	31	355355
45	34200		
65	11880		
109	41370		
Оборот	202050	Оборот	355355
Сальдо на 31.12.XX	-		-

Счет 20 «Основное производство»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	25100		-
9a	300000	11	19000
25a	215000	35	1134040
27a	64500		
28a	860		
34	593280		
Оборот	1173640	Оборот	1153040
Сальдо на 31.12.XX	45700		-

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		-
95	85000	34	593280
105	160000		
255	70000		
275	21000		
285	280		
32a	230000		
33	24000		
Оборот	593280	Оборот	593280
Сальдо на 31.12.XX	-		-

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	—		—
96	9400	36	432580
10a	194000		
106	37000		
20a	7100		
206	1000		
256	45000		
276	13500		
286	180		
326	37000		
Оборот	432580	Оборот	432580
Сальдо на 31.12.XX	—		—

Счет 43 «Готовая продукция»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	1291430		—
35	1134040	196	1100
		376	1548832
Оборот	1134040	Оборот	1549932
Сальдо на 31.12.XX	875838		—

Счет 44 «Расходы на продажу»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	—		—
9н.	8000	39	35668
10н.	5500		
25н.	17000		
27н.	5100		
28н.	68		
Оборот	35668	Оборот	35668
Сальдо на 31.12.XX	—		—

Счет 50 «Касса»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	51500		—
14	300000	15a	250000
21	1900	15б	11600
		17	38400
Оборот	301900	Оборот	300000
Сальдо на 31.12.XX	53400		—

Счет 51 «Расчетные счета»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	6599000		
17	38400	13a, б, в, г, д, ж, з, и	1514300
18a	1900000	14	300000
18б	10000		
Оборот	1948400	Оборот	1814300
Сальдо на 31.12.XX	6733100		—

Счет 58 «Финансовые вложения»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	1080500		—
Оборот	—	Оборот	—
Сальдо на 31.12.XX	1080500		—

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		1005000
13a	1206000	1a, б	554600
		4a, б	224200
		6a, б	47880
		10a, б, в, г, д	464870
Оборот	1206000	Оборот	1324550
Сальдо на 31.12.XX	-		1123050

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	2140445		-
34a	2348200	18a	1900000
Оборот	2348200	Оборот	1900000
Сальдо на 31.12.XX	2618945		-

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		305000
13б	14000	29	14000
13в.	140000		
Оборот	154000	Оборот	14000
Сальдо на 31.12.XX	-		165000

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		1000000
Оборот	-	Оборот	-
Сальдо на 31.12.XX	-		1000000

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		395800
13g.	40400	26a	35400
31	355355	38	422646
		42	17391
Оборот	395455	Оборот	445464
Сальдо на 31.12.XX	-		475512

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		127300
13e	111500	27a, б, в, з, г	107100
25g.	3000	28a, б, в, з, г	1428
Оборот	114500	Оборот	108528
Сальдо на 31.12.XX			121328

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	—		306100
15a	250000	25a, б, в, г, д	360000
16	56100		
26a, б, в, г	42200		
Оборот	348300	Оборот	360000
Сальдо на 31.12.XX			314800

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	920		—
15б	11600	2	920
		20a, б	8100
		21	1900
		22	1600
Оборот	11600	Оборот	12520
Сальдо на 31.12.XX	—		—

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	1200		—
19б	1100	26б.	2300
Оборот	1100	Оборот	2300
Сальдо на 31.12.XX	—		—

Счет 76-1 «Расчеты с разными дебиторами»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	15000		-
		185	10000
Оборот	-	Оборот	10000
Сальдо на 31.12.XX	5000		-

Счет 76-2 «Расчеты с разными кредиторами»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		3800
13 в.	500	12	500
13 г.	1900	16	56100
		265	2900
Оборот	2400	Оборот	59500
Сальдо на 31.12.XX	-		60900

Счет 80 «Уставный капитал»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		23200000
Оборот	-	Оборот	-
Сальдо на 31.12.XX	-		23200000

Счет 83 «Добавочный капитал»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		500000
Оборот	-	Оборот	-
Сальдо на 31.12.XX	-		500000

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		495079
		43	2394044
Оборот	-	Оборот	2394044
Сальдо на 31.12.XX	-		3189153

Счет 90 «Продажи»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	-		-
35	432580	37a	2348200
37b	1548832	40	91556
38	422676		
39	35668		
Оборот	2439456	Оборот	2439456
Сальдо на 31.12.XX	-		-

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	—		—
29	14000	51	15000
41	4600	19a	3600
Оборот	18600	Оборот	18600
Сальдо на 31.12.XX	—		—

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	—		—
195	1100	19b	1100
22	1600	26	1600
Оборот	2700	Оборот	2700
Сальдо на 31.12.XX	—		—

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.XX	—		2498421
40	91556	41	4600
42	17391		
43	2394074		
Оборот	2503021	Оборот	4600
Сальдо на 31.12.XX	—		—

Аналитический учет по счету 71

Расшифровка начального остатка по синтетическому счету 71 на 01.12.20XXг

Подотчетное лицо	Остаток подотчетных сумм, руб.
Экспедитор Федченко А.С.	-
Кладовщик Резцова Е.А.	920
Технолог Ахатова А.Р.	-
Итого	920

Счет 71-1 Федченко А.С.

Дебет				Кредит			
Месяц	№ операции	Содержание	Сумма	Месяц	№ операции	Содержание	Сумма
Сальдо на 01.12.XX			-				-
декабрь	15б.		2600	дек.	20б.		1000
				- 11 -	22		1600
Оборот			2600	Оборот			2600
Сальдо на 31.12.XX			-				-

Счет 71-2 Резцова Е.А.

Дебет				Кредит			
Месяц	№ операции	Содержание	Сумма	Месяц	№ операции	Содержание	Сумма
Сальдо на 01.12.XX			920				-
				дек.	2		920
Оборот			-	Оборот			920
Сальдо на 31.12.XX			-				-

Счет 71-3 Ахатова А.Р.

Дебет				Кредит			
Месяц	№ операции	Содержание	Сумма	Месяц	№ операции	Содержание	Сумма
Сальдо на 01.12.XX			-				-
дек.	15б		9000	дек.	20а		4100
				- 11 -	21		1900
Оборот			9000	Оборот			9000
Сальдо на 31.12.XX			-				-

**Оборотно-сальдовая ведомость по счетам аналитического
учета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

№ п/п	Наименование счетов подотчетных лиц	Остаток на 01.12.XX		Оборот		Остаток на 31.12.XX	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Федченко А.С.	—	—	2600	2600	—	—
2	Резцова Е.А.	920	—	—	920	—	—
3	Ахатова А.Р.	—	—	9000	9000	—	—
ИТОГО		920	—	11600	12520	—	—

Для определения величины налога на прибыль, который необходимо доначислить по итогам работы за декабрь заполняем «Отчет о прибылях и убытках».

Для упрощения задачи предполагаем, что налогооблагаемая прибыль совпадает с бухгалтерской прибылью до налогообложения.

Следует учитывать, что показатели в отчете о прибылях формируются нарастающим итогом. Для этого кроме данных Таблицы 7 хозяйственных операций за декабрь 20XX г., используем данные о деятельности ОАО за 11 месяцев, приведенные в справочном порядке в графе (3) Отчета.

(финансовых результатах)
Отчет о прибылях и убытках

за _____ 20 13 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИНН _____

Вид

экономической

деятельности _____

по

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма
собственности _____по
ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

			Коды
			0710002
			384 (385)
Пояснения	Наименование показателя	За <u>12</u> 20 <u>13</u> г.	Справочно за январь- ноябрь 20 <u>13</u> г.
	Выручка	<u>1925524</u>	21 540 000
	Себестоимость продаж	(<u>1548832</u>)	(16 155 474)
	Валовая прибыль (убыток)	<u>376692</u>	5 384 526
	Коммерческие расходы	(<u>35668</u>)	(198 000)
	Управленческие расходы	(<u>432580</u>)	(2 180 000)
	Прибыль (убыток) от продаж	(<u>86956</u>)	3 006 526
	Доходы от участия в других организациях	-	
	Проценты к получению	-	
	Проценты к уплате	(<u>14000</u>)	()
	Прочие доходы	<u>18600</u>	202 500
	Прочие расходы	(-)	(86 000)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(<u>96156</u>)	3 123 026
	Текущий налог на прибыль	(<u>14391</u>)	(624 605)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	
	Изменение отложенных налоговых активов	-	
	Прочее	-	
	Чистая прибыль (убыток)	(<u>104347</u>)	2 498 421
Пояснения	Наименование показателя	За <u>12</u> 20 <u>13</u> г.	За <u>01-11</u> 20 <u>13</u> г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	<u>104347</u>	<u>2498421</u>
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-

	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-
--	--	---	---

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

На основании карточек счетов составим оборотно-сальдовую ведомость за декабрь 20XX г. (Таблица 9), а затем баланс за декабрь 20XX г. (Таблица 10)

Таблица 9

Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь 20XX г.

№ счета	Остаток на 01.12.XX		Оборот		Остаток на 31.12.XX	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01-1	24950000	-	1003000	460000	25193000	-
01-2	-	-	460000	460000	-	-
02	-	12230500	460000	264000	-	11434500
04	1640000	-	98540	-	1468540	-
05	-	295000	-	27000	-	322000
07	440000	-	-	440000	-	-
08-4	1650000	-	996000	1003000	1643000	-
08-8	-	-	98540	98540	-	-
10	2263000	-	508520	575800	2195720	-
19	153305	-	202050	355355	-	-
20	25100	-	1173640	1153040	45900	-
25	-	-	593280	593280	-	-
26	-	-	432580	432580	-	-
43	1291430	-	1134040	1549932	845838	-
44	-	-	35668	35668	-	-
50	51500	-	301900	300000	53400	-
51	6599000	-	1948400	1814300	6733100	-
58	1080500	-	-	-	1080500	-
60	-	1003000	1200000	1324550	-	1123550
62	2170445	-	2348200	1900000	2618945	-
66	-	305000	154000	14000	-	165000
67	-	1000000	-	-	-	1000000
68	-	395800	395755	475407	-	475512
69	-	127300	114500	108528	-	121328

70	—	306100	348300	360000	—	317800
71	920	—	11600	12520	—	—
73	1200	—	1100	2300	—	—
76-1	15000	—	—	10000	5000	—
76-2	—	3800	2400	59500	—	60900
80	—	23200000	—	—	—	23200000
83	—	500000	—	—	—	500000
84	—	495079	—	2394074	—	3189153
90	—	—	2439456	2439456	—	—
91	—	—	18600	18600	—	—
94	—	—	2700	2700	—	—
99	—	2498421	2503021	4600	—	—
Итого	42662000	42662000	19592090	19592090	42212743	42212743

Таблица 10

Бухгалтерский баланс
на 31.12. 20 13 г.

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31.12.</u> 20 <u>13</u> г.	На 31 декабря 20 <u>12</u> г.	На 31 декабря 20 <u>11</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	1375000	1375000	—
	Результаты исследований и разработок	—	—	—
	Нематериальные поисковые активы	—	—	—
	Материальные поисковые активы	—	—	—
	Основные средства	12719500	12719500	—
	Доходные вложения в материальные ценности	—	—	—
	Финансовые вложения	—	—	—
	Отложенные налоговые активы	—	—	—
	Прочие внеоборотные активы	2390000	2390000	—

	Итого по разделу I	16484500	16484500	—
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	4134430	3579830	—
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	153305	153305	—
	Дебиторская задолженность	301065	2187865	—
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1080500	1080500	—
	Денежные средства и денежные эквиваленты	6941300	6650500	—
	Прочие оборотные активы	—	—	—
	Итого по разделу II	12610600	13652000	—
	БАЛАНС	29095100	30136500	—
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	23200000	23200000	—
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(—)	(—)	(—)
	Переоценка внеоборотных активов	—	—	—
	Добавочный капитал (без переоценки)	500000	500000	—
	Резервный капитал	—	—	—
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3293500	3293500	—
	Итого по разделу III	26993500	26993500	—
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1000000	1000000	—
	Отложенные налоговые обязательства	—	—	—
	Оценочные обязательства	—	—	—
	Прочие обязательства	—	—	—
	Итого по разделу IV	1000000	1000000	—
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	165000	305000	—
	Кредиторская задолженность	936600	1838000	—
	Доходы будущих периодов	—	—	—
	Оценочные обязательства	—	—	—
	Прочие обязательства	—	—	—
	Итого по разделу V	1101600	3143000	—
	БАЛАНС	29095100	30136500	—

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

“ ” 20 г.

Раздел 2 – Экономический анализ

Оценить состав, структуру и динамику разделов бухгалтерского баланса за 20XX г.

Таблица 11

АКТИВ	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)	ПАССИВ	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
Раздел I. Внеоборотные активы, тыс. руб.	714465	1027283	+312818	Раздел III. Капитал и резервы, тыс. руб.	684480	810079	+125599
То же, % к итогу	42,4 %	44 %	+1,6 %	То же, % к итогу	36,1 %	26,2 %	-9,9 %
Раздел II. Оборотные активы, тыс. руб.	971010	1305282	+334272	Раздел IV. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	137072	301236	+164164
То же, % к итогу	57,6 %	56 %	-1,6 %	То же, % к итогу	8,1 %	12,9 %	+4,8 %
				Раздел V. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	939933	1421250	+481317
				То же, % к итогу	55,8 %	60,9 %	+5,1 %
Валюта баланса, тыс. руб.	1685475	2332565	+647090	Валюта баланса, тыс. руб.	1685485	2332565	+647080
Валюта баланса, %	100	100	X	Валюта баланса, %	100	100	X

На конец 20XX г. соотношение структура активов данной организации составила: 56% - оборотные активы и 44% - внеоборотные активы. Это означает, что у организации больше средств вложено в активы, которые служат и начинают в течение 12 месяцев, тем в имущество, функционирующее более длительное время.

В 2013 г. долгосрочные обязательства увеличились на 4,8% (по сравнению с 301236 тыс. руб.), краткосрочные на 5,1% (по сравнению с 1421250 тыс. руб.), а капитал снизился на 9,9%, что свидетельствует о неблагоприятной тенденции)

Анализ состава, структуры и динамики имущества организации

Показатель	Остатки по балансу, тыс. руб.			Структура активов, %		
	Предыдущий год	Отчетный год	изменение (+,-)	Предыдущий год	Отчетный год	изменение (+,-)
A	1	2	3	4	5	6
1. Внеоборотные активы — всего	414465	1027283	+312818	42,39	44,04	+1,65
1.1 Нематериальные активы	244	53	-191	0,01	0	-0,01
1.2 Результаты исследований и разработок	—	—	—	—	—	—
1.3 Нематериальные поисковые активы	—	—	—	—	—	—
1.4 Материальные поисковые активы	—	—	—	—	—	—
1.5 Основные средства	636276	873998	+237722	37,75	37,5	-0,25
1.6 Доходные вложения в материальные ценности	—	—	—	—	—	—
1.7 Финансовые вложения	22404	86450	+64046	1,33	3,72	+2,39
1.8 Отложенные налоговые активы	8872	14441	+5569	0,53	0,63	+0,1
1.9 Прочие внеоборотные активы	46669	51741	+5072	2,77	2,22	-0,55
2. Оборотные активы — всего	971010	1305282	+334272	57,61	55,96	-1,65
2.1 Запасы	446009	528869	+82860	26,46	22,67	-3,79
2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	9112	9329	+217	0,54	0,4	-0,14
2.3 Дебиторская задолженность	474188	609046	+134858	28,13	26,11	-2,02
2.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	40366	148803	+108437	2,4	6,38	+3,98
2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	1335	9235	+7900	0,08	0,4	+0,32
2.6 Прочие оборотные активы	—	—	—	—	—	—
Итого активов	1685475	2332565	+647090	100	100	X

Имущество организации в отчетном году составило 2332565 тыс. руб., что на 647090 тыс. руб. больше чем в предыдущем. Самый большой рост влияния по внеоборотным активам и составляет 312818 тыс. руб. Это связано с ростом всех позиций данного раздела баланса, за исключением статьи "нематериальные активы", которая снизилась на 191 тыс. руб. Раздел баланса "оборотные активы" в отчетном году увеличился на 334272 тыс. руб. Увеличились абсолютно все позиции раздела. Увеличение дебиторской задолженности на 134858 тыс. руб. связано с увеличением срока отсрочки отгрузки товаров, списанием дебиторской задолженности.

Состав, структура и динамика собственного и заемного капитала

Показатель	Остатки по балансу, тыс. руб.			Структура собственного и заемного капитала, %		
	Предыдущий год	Отчетный год	изменение (+,-)	Предыдущий год	Отчетный год	изменение (+,-)
A	1	2	3	4	5	6
1. Капитал и резервы - всего	606480	610079	+1599	36,1	26,15	-9,95
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	500000	500000	-	29,67	21,44	-8,23
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	55815	55727	-88	3,31	2,39	-0,92
Резервный капитал	2738	2860	+122	0,16	0,12	-0,04
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	49917	51492	+1575	2,96	2,2	-0,76
2. Обязательства — всего	1074005	1422486	+645481	63,9	73,85	+9,95
2.1. Долгосрочные обязательства	139072	301236	+164164	8,13	12,91	+4,78
2.1.1 Заемные средства	101518	251878	+150360	6,02	10,8	+4,78
2.1.2 Отложенные налоговые обязательства	35554	49358	+13804	2,11	2,12	+0,01
2.1.3 Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-
2.1.4 Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
2.2. Краткосрочные обязательства из них:	939933	1421250	+481317	55,77	60,93	+5,16
2.2.1 Заемные средства	661133	699281	+38148	39,23	29,98	-9,25
2.2.2 Кредиторская задолженность	278635	721804	443164	16,53	30,94	+14,41
2.2.3 Доходы будущих периодов	165	165	-	0	0	0
2.2.4 Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-
2.2.5 Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
Итого собственного и заемного капитала	1685475	2332565	+647090	100	100	X

В разделах пассива самой большой рост наблюдается по долго-
срочным обязательствам. Это связано с ростом позиций "заемные
средства" и "отложенные налоговые обязательства".
По разделу "краткосрочные обязательства" наблюдается рост на 481317
тыс. руб. кредиторская задолженность превышает размера дебиторской
задолженности в обоих периодах, что увеличивает ликвидность
услуг платежеспособности организации.
По разделу "капитал и резервы" рост составил 1599 тыс. руб. Увели-
чились такие статьи как "резервный капитал" (на 122 тыс. руб.) и
"нераспределенная прибыль" (1575 тыс. руб.). Отрицательное изме-
нение произошло только по статье "Добавочный капитал (без
переоценки)" (на 88 тыс. руб.)

Таблица 14

Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Нормативное значение
А	1	2	3	4
1. Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,36	0,26	-0,1	$\geq 0,5$
2. Коэффициент финансовой зависимости	2,77	3,82	+1,05	$\leq 0,5$
3. Коэффициент финансовой устойчивости	0,44	0,39	-0,05	$\geq 0,7$
4. Коэффициент финансового рычага (левериджа)	1,77	2,82	+1,05	≤ 1
5. Коэффициент финансирования	0,56	0,35	-0,21	≥ 1
6. Коэффициент инвестирования	0,85	0,59	-0,26	≥ 1
7. Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,17	-0,68	-0,51	0,5
8. Коэффициент постоянного актива	1,17	1,68	+0,51	≤ 1
9. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	-0,11	-0,32	-0,21	0,1

Организация является зависимой от кредиторов из-за недостатка собственных средств. Имеется очень большая доля заемных средств, что приводит к снижению платежеспособности предприятия. Коэффициент финансового рычага показывает, что организация имеет финансовую независимость и ее финансовое положение становится крайне неустойчивым, ей все сложнее брать кредит, имеется нехватка собственного капитала и зависимость от заемных средств. Так же организация не обладает достаточной маневренностью собственного капитала. В данный момент в организации достаточно неустойчивое финансовое состояние.

Таблица - Показатели ликвидности

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Нормативно значение
1. Коэффициент общего покрытия краткосрочных обязательств оборотными активами	1,03	0,92	-0,11	-
2. Коэффициент текущей ликвидности	1,03	0,92	-0,11	1,0-2,0
3. Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия)	0,55	0,54	-0,01	0,5-1,0
4. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,11	+0,07	0,2-0,4
5. Коэффициент восстановления платежеспособности*	-	-	-	1,0
6. Коэффициент утраты платежеспособности*	-	0,44	-	-
7. Покрытие (непокрытие) суммой оборотных активов суммы краткосрочных обязательств (+, -), тыс. руб.	+31077	-115968	-147045	-

Наблюдается уменьшение ликвидности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства. Предприятие не способно выполнять краткосрочные обязательства за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Ближ расчетом коэффициента утраты платежеспособности (т.к. котр-т ликвидности ниже нормы и имеет тенденцию к снижению в течение года) и он составил 0,44. Так как его значение меньше 1, то это свидетельствует о наличии реальной угрозы утраты платежеспособности.

**Группировка активов по уровню ликвидности и обязательств по срочности оплаты
на начало и конец отчетного года**

Группа активов	Сумма, тыс. руб.		Группа пассивов	Сумма, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года
Наиболее ликвидные активы (A1)	41701	158038	Наиболее срочные обязательства (П1)	278635	721809
Быстро реализуемые активы (A2)	474188	609046	Краткосрочные обязательства (П2)	661133	699281
Медленно реализуемые активы (A3)	455121	538198	Долгосрочные обязательства (П3)	137072	301236
Трудно реализуемые активы (A4)	714465	1027283	Собственный капитал (П4)	608645	610249
Валюта баланса	2332565	1685475	Валюта баланса	2332565	1685475

Баланс считается абсолютно ликвидным, если: $A_1 \geq T_1$

$$A_2 \geq T_2$$

$$A_3 \geq T_3$$

$$A_4 \geq T_4$$

Ликвидность баланса на начало и на конец года! $A_1 \leq T_1$ и на конец года! $A_1 \leq T_1$

$$A_2 \leq T_2$$

$$A_2 \leq T_2$$

$$A_3 \geq T_3$$

$$A_3 \geq T_3$$

$$A_4 \geq T_4$$

$$A_4 \geq T_4$$

из составленных неравенств видно, что на начало и конец года выполняется только 3-е условие.

Организации недостаточно денежных средств и краткосрочных сроч. вложений, необходимых для погашения наиболее срочных обязательств (T_1).

Если рассматривать андически реализуемые активы (A_2) и долгосрочные обязательства (T_3), то видно, что группа активов превышает группу пассивов, что говорит о том, что при своевременном погашении платежей от продаж организация может быть платежеспособной.

Трудно реализуемые активы (A_4) больше собственного капитала (P_4) организации, что свидетельствует о том, что у организации недостаточно собственных оборотных средств для производственного процесса.

Показатели оборачиваемости оборотных активов.

Показатель	Ед. изм.	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+ > -)
1. Среднегодовые остатки оборотных активов — всего	тыс. руб.	941010	1305282	+334272
в том числе:				
а) запасов, включая НДС	тыс. руб.	455121	538198	+83077
б) дебиторской задолженности	тыс. руб.	474188	609046	+134858
в) краткосрочных финансовых вложений	тыс. руб.	40366	148803	+108437
г) денежных средств	тыс. руб.	1335	9235	+7900
2. Выручка от продаж	тыс. руб.	2444018	2652274	+208256
3. Продолжительность одного оборота всех оборотных активов ($\frac{360 \text{ дн} * \text{п.1}}{\text{п.2}}$)	дней	143,03	177,17	+34,14
в том числе:				
а) запасов, включая НДС ($\frac{360 \text{ дн} * \text{п.1.а}}{\text{п.2}}$)	дней	67,04	73,05	+6,01
б) дебиторской задолженности	дней	69,85	82,67	+12,82
в) краткосрочных финансовых вложениях	дней	5,95	20,2	+14,25
г) денежных средств	дней	0,2	1,25	+1,05
4. Оборачиваемость всех оборотных активов ($\frac{\text{п.2}}{\text{п.1}}$)	коэф.	2,52	2,03	-0,49
а) запасов, включая НДС ($\frac{\text{п.2}}{\text{п.1.а}}$)	коэф.	5,34	4,93	-0,41
б) дебиторской задолженности	коэф.	5,15	4,35	-0,8
в) краткосрочных финансовых вложениях	коэф.	60,55	17,82	-42,73
г) денежных средств	коэф.	1830,72	287,2	-1543,52

--	--	--	--	--

Таблица 18

Расчет влияния факторов на экономический результат от ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных активов.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+, -)
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	2444018	2652274	+208256
2. Средние за период остатки оборотных активов, тыс. руб.	971010	1305282	+334272
3. Продолжительность оборота оборотных активов, дней ($\frac{360 \text{ дн} \cdot \text{п.2}}{\text{п.1}}$)	143,03	177,17	+34,14
4. Сумма однодневной выручки, тыс. руб. (п. 1 : 360)	X	7364,4277	-
5. Экономический результат:			
а) ускорение (-), замедление (+) оборачиваемости, дней	X	X	+34,14
б) сумма условного высвобождения средств (относительная экономия) за счет ускорения оборачиваемости оборотных активов (-), тыс. руб.	X	X	-
в) сумма дополнительно вовлеченных в оборот средств (относительный перерасход) в связи с замедлением оборачиваемости оборотных активов (+), тыс. руб.	X	X	+251523,98
6. Влияние факторов на ускорение (замедление) оборачиваемости оборотных активов - всего	X	X	+251523,98
в том числе за счет:	X	X	+362772,13
а) изменения среднегодовых остатков оборотных активов			
б) изменения выручки от продаж	X	X	-111248,15

В организации наблюдается необходимость в привлечении дополнительных средств в оборот. Это вызвано увеличением продолжит. одного оборота на 34,14 дня. Среди причин, приведших к этому – большая дебиторская задолженность.
 Расчет влияния среднегодовых остатков оборотных средств¹⁹ и изменения выручки от продаж на изменение продолжительности оборачиваемости.

$$Y = \frac{b_0}{a_0} \cdot 360 = \frac{971010}{2444018} \cdot 360 = 143,03$$

$$Y_a = \frac{b_1}{a_0} \cdot 360 = \frac{1305282}{2444018} \cdot 360 = 192,27$$

$$Y_b = \frac{b_1}{a_1} \cdot 360 = \frac{1305282}{2652274} \cdot 360 = 177,17$$

Влияние изменения среднегодовых остатков оборотных активов = $192,27 - 143,03 = 49,24 \cdot 7364,43 = 362772,13$ тыс. руб.

Влияние изменения выручки от продаж = $177,17 - 192,27 = -15,1 \cdot 7364,43 = -111248,15$ тыс. руб.

Увеличение среднего остатка оборотных активов привело к замедлению оборачиваемости на 49,24 дня, а увеличение выручки от продаж – к ускорению оборачиваемости на 15,1 день. В результате влияния данных факторов процентно замедл. в оборачив. на 34,14 дней и появилась необходи-³⁸мость в привлечении в оборот дополнительных средств в разн. 251523,98 тыс. руб.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 13 г.

Организация ОАО «Х» Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
384 (385)		

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения	Наименование показателя	31 На <u>декабря</u> 20 <u>13</u> г.	На 31 декабря 20 <u>12</u> г.	На 31 декабря 20 <u>11</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	53	244	330
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	873998	636276	443848
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	86750	22404	22853
	Отложенные налоговые активы	14741	8872	8440
	Прочие внеоборотные активы	51741	46669	62665
	Итого по разделу I	1027283	714465	538136
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	528869	446009	419262
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	9329	9112	12305
	Дебиторская задолженность	609046	474188	476869
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	148803	40366	161357
	Денежные средства и денежные эквиваленты	9235	1335	8419
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	1305282	971010	1078212
	БАЛАНС	2332565	1685475	1616348

Пояснения	Наименование показателя	31 На декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	500000	500000	500000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	55727	55815	55815
	Резервный капитал	2860	2738	1711
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	51492	49917	31854
	Итого по разделу III	610079	608480	589380
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	251878	101518	570253
	Отложенные налоговые обязательства	49358	35554	33101
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	301236	137072	603354
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	699281	661133	145596
	Кредиторская задолженность	721804	278635	277853
	Доходы будущих периодов	165	165	165
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1421250	939933	423614
	БАЛАНС			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 13 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ ОАО «Х» _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды

0710002

384 (385)

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 13 г.	За _____ год 20 12 г.
	Выручка	2652274	2444018
	Себестоимость продаж	(2524302)	(2289784)
	Валовая прибыль (убыток)	127972	154234
	Коммерческие расходы	(26239)	(24555)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	101733	129679
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	1587	8013
	Проценты к уплате	(114304)	(99310)
	Прочие доходы	231095	187919
	Прочие расходы	(209938)	(191403)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	10173	34898
	Текущий налог на прибыль	(663)	(14814)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	5286	7438
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(13804)	(2453)
	Изменение отложенных налоговых активов	5869	432
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1575	18063

Пояснения	Наименование показателя	За _____ 20 ____ г.	За _____ 20 ____ г.
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода	1575	18063
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.