

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего профессионального образования  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**Кафедра «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях»  
Кафедра «Управленческий учет»  
Кафедра «Экономический анализ»**

**Герасимова Е.Б.  
Листопад Е.Е.  
Назаров Д.В.  
Сидорова М.И.**

**УЧЕТ И АНАЛИЗ  
(финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)**

***Задание и методические указания  
по выполнению контрольной работы***

Для самостоятельной работы  
студентов, обучающихся по направлению  
080200.62 «Менеджмент»  
(программа подготовки бакалавров)

Москва 2014

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего профессионального образования**

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

**Кафедра «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях»  
Кафедра «Управленческий учет»  
Кафедра «Экономический анализ»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Ректор

М.А. Эскиндаров

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2014г.

**Герасимова Е.Б.**

**Листопад Е.Е.**

**Назаров Д.В.**

**Сидорова М.И.**

**УЧЕТ И АНАЛИЗ**

**(финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)**

***Задание и методические указания  
по выполнению контрольной работы***

Для самостоятельной работы  
студентов, обучающихся по направлению  
080200.62 «Менеджмент»  
(программа подготовки бакалавров)

**Рекомендовано Ученым советом факультета «Учет и аудит»  
(протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 2014 г.)**

**Одобрено кафедрой «Управленческий учет»  
(протокол № 4 от 10 апреля 2014 г.)**

**Одобрено кафедрой «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях»  
(протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 2014 г.)**

**Одобрено кафедрой «Экономический анализ»  
(протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 2014 г.)**

**Москва 2014г.**

**УДК 657 (073)**

**ББК 65.052**

**Рецензенты:** зав.кафедрой «Управленческий учет» **М.А. Вахрушина**, д.э.н., профессор, зав.кафедрой «Экономический анализ» **В.И. Бариленко**, д.э.н., профессор

**Герасимова Е.Б., Листопад Е.Е., Назаров Д.В., Сидорова М.И.**

**Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)**

Задание и методические указания по выполнению контрольной работы для студентов, обучающихся по направлению 080200.62 – «Менеджмент» (программа подготовки бакалавров). - М.: Финансовый университет, 2014 – с. 32.

Задание и методические указания по выполнению контрольной работы предназначены для организации самостоятельной работы студентов по дисциплине «Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)». Контрольная работа включает в себя задания по трем разделам рабочей учебной программы дисциплины «Учет и анализ»: «Финансовый учет», «Управленческий учет», «Финансовый анализ».

Программа подготовлена с использованием справочно-правовой системы «Консультант плюс».

*Учебно-методическое издание*

**Герасимова Елена Борисовна  
Листопад Екатерина Евгеньевна  
Назаров Дмитрий Владимирович  
Сидорова Марина Ильинична**

**Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)**

*Компьютерный набор, вёрстка Сидорова М.И.  
Формат 60x90/16. Гарнитура Times New Roman  
Усл. п.л. 1.1. Изд. № - 2014. Тираж экз.*

**Заказ №**

© Герасимова Е.Б., Листопад Е.Е., Назаров Д.В., Сидорова М.И., 2014 г.

© Финансовый университет, 2014 г.

## **1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Методические указания подготовлены совместно кафедрами «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях», «Управленческий учет» и «Экономический анализ» в соответствии с программой курса «Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)» и учебным планом по направлению «Бакалавр менеджмента» для заочной формы обучения. Выполнение контрольной работы обеспечивает закрепление теоретических знаний и практических навыков по формированию информации в системе финансового учета, управленческого учета и финансового анализа.

Задание на выполнение контрольной работы содержит исходные данные для решения сквозной задачи, предусматривающей регистрацию фактов хозяйственной жизни ООО «Мебель» в журнале хозяйственных операций, их обобщение на счетах бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской отчетности, расчет себестоимости готовой продукции, проведение сравнительного анализа плановых и фактических показателей деятельности, а также финансовый анализ итоговых показателей деятельности организации за отчетный период. Методической основой сквозной задачи являются нормативные правовые акты, действующие в области регулирования бухгалтерского учета по состоянию на 31.03.2014 г.

Остатки по счетам бухгалтерского учета сформированы на 01 октября 201X г. (табл.1). Факты хозяйственной жизни приводятся за 4 квартал 201Xг. (табл.2). В условии задачи приводится выписка из приказа «Об учетной политике ООО «Мебель» на 201X год», которым установлены правила учета отдельных объектов. В процессе решения задачи необходимо использовать действующий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000г. (в ред. от 08.11.2010 г.), который приведен в Приложении 1.

При выполнении контрольной работы необходимо использовать субсчета только при отражении операций с помощью счетов:

90 «Продажи» (открываются субсчета: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-7 «Управленческие расходы», 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»);

91 «Прочие доходы и расходы» (открываются субсчета: 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»);

99 «Прибыли и убытки» (открываются субсчета: 99-1 «Прибыли и убытки отчетного года», 99-2 «Налог на прибыль»).

Для решения сквозной задачи необходимо:

1. Указать корреспонденцию счетов по учету фактов хозяйственной жизни организации в Журнале хозяйственных операций (табл. 2).

2. Открыть синтетические счета (табл.3), отразить сальдо на начало квартала по данным табл. 1, операции за 4 квартал 201Хг. (табл.2), определить обороты и сальдо на 31.12.201Хг.

3. Составить на основании данных об оборотах и остатках по счетам бухгалтерского учета оборотно-сальдовую ведомость (табл.4), а затем - Бухгалтерский баланс на 31.12.201Хг. (табл.5) и Отчет о финансовых результатах за 201Хг. (табл.6).

В процессе решения сквозной задачи необходимо руководствоваться следующими условиями:

- предметом деятельности организации является производство мебели;
- ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составляет 30% выплат, начисленных в пользу работников. Ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 1,5% выплат, начисленных в пользу работников;

- для упрощения решения задачи начисление всех страховых взносов производится одной записью без распределения сумм, подлежащих уплате в различные фонды;
- ставка налога на прибыль составляет 20%;
- для упрощения решения задачи принимается, что величина налогооблагаемой прибыли соответствует прибыли, исчисленной по данным бухгалтерского учета.

4. Рассчитать фактическую производственную себестоимость отдельных видов продукции, используя данные о прямых затратах на производство из (Приложение 2). В качестве базы распределения косвенных (общепроизводственных) расходов необходимо принять величину прямых материальных затрат на производство продукции (Приложение 3).

5. Провести сравнительный анализ нормативных (Приложение 4) и фактических затрат на производство готовой продукции, а также факторный анализ отклонений фактических показателей от нормативных. Результаты представить в таблице 7.

6. Провести экспресс-анализ финансового состояния ООО «Мебель» методом финансовых коэффициентов. Результаты расчетов оформить в табл.8. Написать текстовый вывод (объемом до 1 печатной страницы), уделив особое внимание тенденциям в изменении финансового состояния в 201Xг. по сравнению с 201(X-1)г.

## 2. ВЫПИСКА ИЗ ПРИКАЗА «ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «МЕБЕЛЬ» НА 201X ГОД»

«...1. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

2. Учет затрат и исчисление фактической себестоимости продукции организуется непосредственно на счете 20 «Основное производство».

3. В состав общепроизводственных расходов включаются заработная плата обслуживающего цехового персонала со страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды, а также амортизация производственного оборудования цеха.

4. Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода полностью списываются на счет 90-7 «Управленческие расходы»...»

В условии сквозной задачи сделаны некоторые допущения, связанные с упрощением отражения отдельных операций. В ряде операций приведены итоговые суммы, хотя на практике их рассчитывают по действующим методикам бухгалтерского и налогового учета. Все индивидуальные наименования и числовые показатели в условиях задачи условны.

Контрольная работа выполняется студентами в зависимости от номера варианта, который определяется по последней цифре номера зачетной книжки:

Последняя цифра номера зачетной книжки	Варианты задания
0,1,2	3
3,4,5	2
6,7,8,9	1

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.10.201X г. одинаковы для всех вариантов.

Таблица 1

**ВЕДОМОСТЬ ОСТАТКОВ ПО СИНТЕТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ ООО  
«МЕБЕЛЬ» НА 01.10.201X г.**

(руб.)

№ Счета	Наименование счета	Сумма	
		дебет	Кредит
01	Основные средства	4 130 000	
02	Амортизация основных средств		640 000
10	Материалы	1 300 000	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	
50	Касса	3 000	
51	Расчетные счета	705 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		230 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	640 000	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		304 000
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		182 000
68	Расчеты по налогам и сборам		90 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		155 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		325 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	4 000	
80	Уставный капитал		1 000 000
82	Резервный капитал		250 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 238 000
90-1	Выручка		25 960 000
90-2	Себестоимость продаж	18 000 000	
90-3	Налог на добавленную стоимость	3 960 000	
90-7	Управленческие расходы	1 000 000	
90-9	Прибыль/убыток от продаж	3 000 000	
91-1	Прочие доходы		
91-2	Прочие расходы	40 000	
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов		40 000
99-1	Прибыли и убытки отчетного года		2 960 000
99-2	Налог на прибыль	592 000	



Таблица 2

**ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ООО «МЕБЕЛЬ»  
ЗА 4 КВАРТАЛ 201ХГ.**

№ п/п	Факты хозяйственной деятельности	1 вариант	2 вариант	3 вариант	Корреспонденция счетов	
		Сумма (руб.)	Сумма (руб.)	Сумма (руб.)	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
1.	Приобретены материалы для производства продукции	1 000 000	1 120 000	1 140 000		
2.	Учтен НДС по приобретенным материалам	180 000	201 600	205 200		
3.	НДС по приобретенным материалам принят к вычету	180 000	201 600	205 200		
4.	Отпущены материалы на производство продукции	974 730	974 730	974 730		
5.	Начислена заработная плата: а) производственным рабочим за изготовление продукции; б) обслуживающему цеховому персоналу; в) административному персоналу организации	144 578 205 000 160 000	144 578 205 000 170 000	144 578 205 000 180 000		
6.	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате и взносы на страхование от несчастных случаев и проф.заболеваний: а) производственных рабочих за изготовление продукции; б) обслуживающего цехового персонала; в) административного персонала организации	45 542 64 575 50 400	45 542 64 575 53 550	45 542 64 575 56 700		
7.	Удержан НДФЛ с заработной платы работников организации	72 501	73 801	75 101		
8.	Начислена амортизация производственного оборудования цеха	28 000	28 000	28 000		
9.	Общепроизводственные расходы включены в себестоимость продукции (сумму рассчитать)					
10.	Общехозяйственные расходы отнесены на финансовый результат организации (сумму рассчитать)					

1	2	3	4	5	6	7
11.	Выпущена готовая продукция по фактической себестоимости (сумму рассчитать, учитывая, что остаток НЗП в цехах основного производства на конец периода равен 0)					
12.	Отгружена продукция покупателям по продажным ценам	2 360 000	2 360 000	2 360 000		
13.	Начислен НДС с выручки от реализации продукции	360 000	360 000	360 000		
14.	Списана себестоимость реализованной продукции (сумму рассчитать, учитывая, что остаток готовой продукции на складе на конец периода равен 0)					
15.	Определен финансовый результат от продажи продукции за 4 квартал 201Хг. (сумму рассчитать)					
16.	Начислены проценты по краткосрочному займу	12 000	7 000	9 000		
17.	Определен финансовый результат от прочих операций за 4 квартал 201Хг. (сумму рассчитать)					
18.	Начислен налог на прибыль за 4 квартал 201Хг. (сумму рассчитать)					
19.	Определен чистый финансовый результат организации за 201Хг. (сумму рассчитать)					
20.	Выплачена заработная плата сотрудникам организации за сентябрь 201Хг.	320 000	319 000	316 000		
21.	Перечислен НДФЛ за сентябрь 201Хг.	72 000	73 000	75 000		
22.	Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды за сентябрь 201Хг.	155 000	154 000	150 000		
23.	Оплачены материалы поставщику	560 000	540 000	520 000		
24.	Получена частичная оплата от покупателей за реализованную продукцию	1 960 000	1 870 000	1 720 000		
25.	Возвращены в кассу неиспользованные денежные средства от подотчетного лица	1 000	1 500	1000		

## СЧЕТ 01 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12. 1X			

## СЧЕТ 02 «АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12. 1X			

## СЧЕТ 10 «МАТЕРИАЛЫ»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12. 1X			

## СЧЕТ 19 «НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12. 1X			

**СЧЕТ 20 «ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»**

<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12. 1X			

**СЧЕТ 25 «ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ»**

<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12. 1X			

**СЧЕТ 26 «ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ»**

<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12. 1X			

**СЧЕТ 43 «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»**

<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12.1X			

**СЧЕТ 50 «КАССА»**

<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			

**СЧЕТ 51 «РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ»**

<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			

**СЧЕТ 60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»**

<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			

**СЧЕТ 62 «РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ»**

<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			

**СЧЕТ 66 «РАСЧЕТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ»**

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

**СЧЕТ 67 «РАСЧЕТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ»**

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

**СЧЕТ 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»**

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

**СЧЕТ 69 «РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ»**

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

**СЧЕТ 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»**

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12.1X			

**СЧЕТ 71 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»**

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12.1X			

**СЧЕТ 80 «УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ»**

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12.1X			

**СЧЕТ 82 «РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ»**

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12.1X			

**СЧЕТ 84 «НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ  
(НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)»**

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.10.1X			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
Сальдо на 31.12.1X			

**СЧЕТ 90 «ПРОДАЖИ»**

<b>90-1 «Выручка»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			
<b>90-2 «Себестоимость продаж»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			
<b>90-3 «Налог на добавленную стоимость»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			
<b>90-7 «Управленческие расходы»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			
<b>90-9 «Прибыль/убыток от продаж»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			



**СЧЕТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ и РАСХОДЫ»**

<b>91-1 «Прочие доходы»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			
<b>91-2 «Прочие расходы»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			

**СЧЕТ 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ»**

<b>99-1 «Прибыли и убытки текущего года»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			
<b>99-2 «Налог на прибыль»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>	<b>Номер операции</b>	<b>Сумма</b>
<b>Сальдо на 01.10.1X</b>			
<b>Оборот</b>		<b>Оборот</b>	
<b>Сальдо на 31.12.1X</b>			

Таблица 4

**ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ  
ЗА 4 КВАРТАЛ 201X ГОДА**

№ счета	Остаток на 01.12. XX		Оборот		Остаток на 31.12. XX	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01						
02						
10						
19						
20						
25						
26						
43						
50						
51						
60						
62						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
80						
82						
84						
90-1						
90-2						
90-3						
90-7						
90-9						
91-1						
91-2						
91-9						
99-1						
99-2						
<b>Итого</b>						

Таблица 5

**Бухгалтерский баланс**  
31 декабря 20 1X г.

Организация ООО "Мебель" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности производство мебели по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
 Местонахождение (адрес) 124577, г.Москва, Проектируемый проезд, д.2

КОДЫ		
0710001		
31	12	201X

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 201Xг.	На 31 декабря 201(X-1) г.	На 31 декабря 201(X-2) г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
1.2	Основные средства		4 042	3 559
	Итого по разделу I		4 042	3 559
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
1.3	Запасы		305	223
1.4	Дебиторская задолженность		2 741	2 074
	Денежные средства и денежные эквиваленты		945	1 580
	Итого по разделу II		3 991	3 877
	<b>БАЛАНС</b>		<b>8 033</b>	<b>7 436</b>
Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2012г.	На 31 декабря 2011г.	На 31 декабря 2010г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
2.1	Уставный капитал		100	100
	Резервный капитал		150	150
2.5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 640	2 228
	Итого по разделу III		3 890	2 478
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		-	-
	Итого по разделу IV		-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
2.2	Заемные средства		1 441	2 300
2.3, 2.4	Кредиторская задолженность		2 702	2 658
	Итого по разделу V		4 143	4 958
	<b>БАЛАНС</b>		<b>8 033</b>	<b>7 436</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_

Таблица 6

## Отчет о прибылях и убытках

за \_\_\_\_\_ год 20 1X г.

		Дата (число, месяц, год)		Коды	
		Форма по ОКУД		0710002	
		31		12 201X	
Организация _____ ООО "Мебель"		по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН			
Вид экономической деятельности _____		по ОКВЭД			
_____ производство мебели					
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		по ОКОПФ/ОКФС			
_____ ООО/частная					
Единица измерения: тыс.руб.		по ОКЕИ			
Пояснения	Наименование показателя	Код	За отчетный год	За предыдущий год	
	Выручка	2110		25 320	
	Себестоимость продаж	2120	( )	( 19 200 )	
	Валовая прибыль (убыток)	2100		6 120	
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )	
	Управленческие расходы	2220	( )	( 3 300 )	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		2 820	
	Прочие доходы	2340		-	
	Прочие расходы	2350	( )	( 720 )	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		2 100	
	Текущий налог на прибыль	2410	( )	( 420 )	
	Чистая прибыль (убыток)	2400		1 680	

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

Таблица 7

**РАСЧЕТ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ ОТ  
НОРМАТИВНЫХ**

**Продукция «Шкаф платяной» - 100 шт.**

Вид отклонения	Порядок расчета	Сумма отклонения, руб.
Отклонение по цене материалов, в т.ч.	(Цена норм.- Цена факт.) * Кол-во факт.	
Плита ПВХ пл.0,75		
Клей мебельный		
Шурупы		
Лак светлый		
Отклонение по количеству материалов, в т.ч.	(Кол-во норм. - Кол-во факт.) * Цена норм.	
Плита ПВХ пл.0,75		
Клей мебельный		
Шурупы		
Лак светлый		
Отклонение, вызванное изменением ставок оплаты труда	(Ставка.норм. – Ставка факт.) * Часы факт.	
Отклонение, вызванное изменением отработанных часов	(Часы норм. – Часы факт.) * Ставка норм.	
Отклонение по общепроизв. расходам	Расх. норм - Расх. факт	
Совокупное отклонение	Сумма отклонений	

**Продукция «Диван кожаный» - 50шт.**

Вид отклонения	Порядок расчета	Сумма отклонения, руб.
Отклонение по цене материалов, в т.ч.	(Цена норм.- Цена факт.) * Кол-во факт.	
Плита ПВХ пл.0,75		
Клей мебельный		
Шурупы		
Кожа коричневая		
Отклонение по количеству материалов, в т.ч.	(Кол-во норм. - Кол-во факт.) * Цена норм.	
Плита ПВХ пл.0,75		
Клей мебельный		
Шурупы		
Кожа коричневая		
Отклонение, вызванное изменением ставок оплаты труда	(Ставка.норм. – Ставка факт.) * Часы факт.	
Отклонение, вызванное изменением отработанных часов	(Часы норм. – Часы факт.) * Ставка норм.	
Отклонение по общепроизв. расходам	Расх. норм - Расх. факт	
Совокупное отклонение	Сумма отклонений	

**Таблица 8**

**ЭКСПРЕСС-АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «МЕБЕЛЬ»  
ЗА 20X(X-1)-20XX ГГ.**

NN	Наименование показателя	201X г.	201(X-1) г.	Темп роста, %	Абс. отклонение
1	Коэффициент текущей ликвидности				
2	Коэффициент быстрой ликвидности				
3	Коэффициент обеспеченности запасов собственным оборотным капиталом				
4	Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности				
5	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов				
6	Коэффициент оборачиваемости запасов				
7	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности				
8	Коэффициент автономии				
9	Коэффициент финансовой зависимости				
10	Коэффициент финансового рычага				
11	Рентабельность продукции по валовой прибыли, %				
12	Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %				
13	Рентабельность активов по чистой прибыли, %				

### 3. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

**План счетов  
бухгалтерского учета финансово-хозяйственной  
деятельности организаций**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
<b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	По видам отложенных налоговых активов
<b>Раздел II. Производственные запасы</b>		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	

Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
		2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
		3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
<b>Раздел III. Затраты на производство</b>		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
<b>Раздел IV. Готовая продукция и товары</b>		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах
		2. Товары в розничной торговле
		3. Тара под товаром и порожня
		4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
<b>Раздел V. Денежные средства</b>		
Касса	50	1. Касса организации
		2. Операционная касса
		3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы
		2. Чековые книжки
		3. Депозитные счета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции
		2. Долговые ценные бумаги
		3. Предоставленные займы
		4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	



<b>Раздел VI. Расчеты</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию
		2. Расчеты по пенсионному обеспечению
		3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам
		2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
		2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию
		2. Расчеты по претензиям
		3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
		4. Расчеты по депонированным суммам и др.
Отложенные налоговые обязательства	77	По видам отложенных налоговых обязательств
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу
		2. Расчеты по текущим операциям
		3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
<b>Раздел VII. Капитал</b>		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования

<b>Раздел VIII. Финансовые результаты</b>		
Продажи	90	1. Выручка
		2. Себестоимость продаж
		3. Налог на добавленную стоимость
		4. Акцизы
		9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы
		2. Прочие расходы
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
		2. Безвозмездные поступления
		3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
		4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
<b>Забалансовые счета</b>		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

**Фактические прямые расходы на производство продукции  
«Шкаф платяной» - 100 шт.**

<b>№ п/п</b>	<b>Статья затрат</b>	<b>Ед.изм.</b>	<b>Кол-во</b>	<b>Цена, руб.</b>	<b>Сумма, руб.</b>
1	Плита ПВХ пл.0,75	шт.	296	780	230 880
2	Клей мебельный	л	52	50	2 600
3	Шурупы	кг	50	200	10 000
4	Лак светлый	л	250	138	34 500
5	Сборка изделия	ч	286,5	380	108 870
<b>Итого:</b>					<b>386 850</b>

**Фактические прямые расходы на производство продукции  
«Диван кожаный» - 50шт.**

<b>№ п/п</b>	<b>Статья затрат</b>	<b>Ед.изм.</b>	<b>Кол-во</b>	<b>Цена, руб.</b>	<b>Сумма, руб.</b>
1	Плита ПВХ пл.0,75	шт.	64,1	780	50 000
2	Клей мебельный	л	53,56	50	2 678
3	Шурупы	кг	25	200	5 000
4	Кожа коричневая	кв.м	252	2 536	639 072
5	Сборка изделия	ч	250	325	81 250
<b>Итого:</b>					<b>778 000</b>

**Выручка от продажи продукции**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>Цена с НДС, руб.</b>	<b>Кол-во, шт.</b>	<b>Сумма с НДС, руб.</b>
1	Шкаф платяной	8 260	100	826 000
2	Диван кожаный	30 680	50	1 534 000
<b>Итого:</b>				<b>2 360 000</b>

**Распределение общепроизводственных расходов при включении в себестоимость отдельных видов продукции**

№ п/п	Наименование показателя	Шкаф платяной	Диван кожаный	Итого
1	Прямые материальные затраты на производство продукции			
2	Общепроизводственные расходы	X	X	
3	Ставка распределения общепроизводственных расходов (3=2:1)	X	X	
4	Общепроизводственные расходы, включаемые в себестоимость изделия (4=1*3)			

**Расчет производственной фактической себестоимости изделий**

№ п/п	Наименование показателя	Шкаф платяной	Диван кожаный	Итого
1	Прямые материальные затраты на производство продукции			
2	Прямые трудовые затраты на производство продукции			
3	Общепроизводственные расходы			
4	Производственная фактическая себестоимость выпуска			
5	Количество изделий в выпуске	100 шт.	50 шт.	x
6	Производственная фактическая себестоимость 1 ед. продукции			

**Нормативная калькуляция на изделие  
«Шкаф платяной» - 1шт.**

<b>№ п/п</b>	<b>Статья затрат</b>	<b>Ед.изм.</b>	<b>Кол-во</b>	<b>Цена, руб.</b>	<b>Сумма, руб.</b>
1	Плита ПВХ пл.0,75	шт.	3	800	2 400
2	Клей мебельный	л	0,5	50	25
3	Шурупы	кг	0,5	200	100
4	Лак светлый	л	2,3	150	345
5	Сборка изделия	ч	2,8	300	840
6	Общепроизводственные расходы	-	-	-	835
Итого:					4545

**Нормативная калькуляция на изделие  
«Диван кожаный» - 1шт.**

<b>№ п/п</b>	<b>Статья затрат</b>	<b>Ед.изм.</b>	<b>Кол-во</b>	<b>Цена, руб.</b>	<b>Сумма, руб.</b>
1	Плита ПВХ пл.0,75	шт.	1,25	800	1 000
2	Клей мебельный	л	1,1	50	55
3	Шурупы	кг	0,5	200	100
4	Кожа коричневая	кв.м	5	2 000	10 000
5	Сборка изделия	ч	5	325	1 625
6	Общепроизводственные расходы	-	-	-	2 000
Итого:					14 780

#### 4. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

##### Нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 27.07.2010г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».
4. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Положения по бухгалтерскому учету.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

##### Рекомендуемая литература

1. Финансовый учет: Учебник/ Под ред. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2008.
2. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Кнорус, 2010.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник . – М.: Национальное экономическое образование, 2012.
4. Гришкина С.Н., Родионова О.А., Щербинина Ю.В. Управленческий учет. – М.: Финакадемия, 2008.
5. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2011.
6. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2009.
7. Васильева Л.С., Петровская М.В. Финансовый анализ: Электронный учебник. – М.: Кнорус, 2008.

8. Гаврилова А.Н., Сысоева Е.Ф., Барабанов А.И. Финансовый менеджмент: Электронный учебник. – М.: Кнорус, 2009.
9. Герасимова Е.Б., Бариленко В.И., Петрусевиц Т.В. Теория экономического анализа. – М.: Форум, 2012.
10. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 2-е изд. – М.: Форум, 2012.
11. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия управленческих решений. – М.: Омега-Л, 2013.
12. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. – М.: ТК Велби; Проспект, 2007.
13. Журналы: «Управленческий учет», «Финансовый директор», «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Консультант бухгалтера», «Главная книга», «Бухгалтерский учет и налоги», «Финансы» и др.

#### **Интернет-ресурсы**

1. [www.buhgalt.ru](http://www.buhgalt.ru) – Издательство и журнал «Бухгалтерский учет».
2. [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru) – Институт профессиональных бухгалтеров России.
3. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) – Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учета, международным и национальным стандартам.
4. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) - Министерство финансов Российской Федерации.

#### **Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

1. СПС «КонсультантПлюс».
2. СПС «Гарант».