Министерство образования и науки РФ

Курганский государственный университет

Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Бухгалтерское дело»

Студент: Астафьева Яна Андреевна

Преподаватель: Зотова Н.Н.

Курган 2009г.

Сущность бухгалтерского дела составляет – совокупность принципов учета, а также процесс ведения бухгалтерского учета путем регистрации хозяйственных операций и хранения учетной документации.

Объектом бухгалтерского дела является организация процесса его ведения, результатом которого будет обобщенная информация о фактах хозяйственной деятельности, сгруппированная по экономическому признаку на счетах бухгалтерского учета. К объектам бухгалтерского дела также можно отнести учетную информацию, бухгалтерскую отчетность, документацию, инвентаризационные данные об экономических действиях и событиях, циклы деятельности организации, различные показатели деловой активности.

Задачами бухгалтерского учета организации являются:

* формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
* предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
* обеспечение информацией для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью.

Хозяйственное общество является самой распространенной и урегулированной законодательством формой предпринимательской деятельности.

Обществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров; участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Порядок создания общества с ограниченной ответственностью регулируется Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 8 февраля 1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Участники общества, внесшие вклады не полностью, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников.

Фирменное наименование общества с ограниченной ответственностью должно содержать наименование общества и слова "с ограниченной ответственностью".

Согласно п.1 ст.51 ГК РФ юридическое лицо подлежит государственной регистрации в уполномоченном государственном органе в порядке, определяемом Законом о государственной регистрации. В соответствии с п.2 указанной статьи юридическое лицо считается созданным со дня внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ). Таким уполномоченными регистрирующими органами являются в настоящее время территориальные органы ФНС России.

Общество создается без ограничения срока, если иное не установлено его уставом.

Государственная регистрация осуществляется в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган.

В соответствии со ст.12 Закона о государственной регистрации при государственной регистрации создаваемого юридического лица в регистрирующий орган представляются:

1. Заявление о государственной регистрации юридического лица при его создании по форме, установленной Постановлением Правительства РФ от 19.06.2002 N 439 «Об утверждении форм документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, и требований к их оформлению». Подлинность подписи заявителя на заявлении, уведомлении и сообщении в обязательном порядке свидетельствуется нотариально. (Приложение 1).

1. Решение о создании юридического лица в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством РФ.
2. Учредительные документы юридического лица (подлинники или нотариально заверенные копии).

Учредительными документами коммерческих организаций при создании общества с ограниченной ответственностью являются учредительный договор и устав (если ООО создается одним лицом, то его учредительным документом является только устав).

1. Выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное, равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица - учредителя организации.
2. Документ об уплате государственной пошлины.

Регистрирующий орган не позднее одного рабочего дня с момента государственной регистрации выдает (направляет) заявителю документ, подтверждающий факт внесения записи в соответствующий государственный реестр. Форма и содержание документа устанавливаются Правительством Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 23.06.2003 N 76-ФЗ).

Этими документами являются:

* Свидетельство о государственной регистрации юридического лица;
* Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Налоговый орган обязан самостоятельно совершить следующие действия:

* осуществить постановку на налоговый учет юридического лица с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), а также кода причины постановки на учет (КПП);
* внести сведения в Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН) не позднее пяти рабочих дней со дня представления документов для государственной регистрации;
* выдать (направить по почте) заявителю Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе одновременно со Свидетельством о государственной регистрации юридического лица.

Организация подлежит постановке на учет в следующие внебюджетные фонды:

* Пенсионный фонд РФ;
* Фонд обязательного медицинского страхования РФ;
* Фонд социального страхования РФ.

Для ведения хозяйственной деятельности предприятию необходимо открыть расчетный счет.

Для открытия расчетного счета юридическому лицу - резиденту в банк представляются:

* свидетельство о государственной регистрации юридического лица;
* учредительные документы юридического лица (нотариально заверенные копии).
* лицензии (разрешения), выданные юридическому лицу в установленном законодательством Российской Федерации порядке на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию, в случае если данные лицензии (разрешения) имеют непосредственное отношение к правоспособности клиента заключать договор банковского счета соответствующего вида;
* карточка с образцами подписей и печати по форме, Приложение 2;
* документы, подтверждающие полномочия лиц, указанных в карточке, на распоряжение денежными средствами, находящимися на банковском счете, а в случае когда договором предусмотрено удостоверение прав распоряжения денежными средствами, находящимися на счете, с использованием аналога собственноручной подписи, документы, подтверждающие полномочия лиц, наделенных правом использовать аналог собственноручной подписи;
* документы, подтверждающие полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица;
* свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.
* Заявление на открытие счета. Такое заявление должно быть подписано руководителем и главным бухгалтером предприятия, а если последний отсутствует в штате, то только одним руководителем.

На основании п.1 ст.86 НК РФ банк обязан сообщить об открытии счета предприятию в налоговый орган по месту учета предприятия в пятидневный срок со дня открытия (закрытия) счета. Обязанность существует и у самой организации. В соответствии с п.2 ст.23 НК РФ она должна в десятидневный срок письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета об открытии (закрытии) счета в банке. Приложение 3.

Высшим органом общества с ограниченной ответственностью является общее собрание его участников.

В обществе с ограниченной ответственностью создается исполнительный орган (коллегиальный и (или) единоличный), осуществляющий текущее руководство его деятельностью и подотчетный общему собранию его участников. Единоличный орган управления обществом может быть избран также и не из числа его участников. Компетенция органов управления обществом, а также порядок принятия ими решений и выступления от имени общества определяются в соответствии с Кодексом законом об обществах с ограниченной ответственностью и уставом общества. К исключительной компетенции общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью относятся:

1) изменение устава общества, изменение размера его уставного капитала;

2) образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий;

3) утверждение годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества и распределение его прибылей и убытков;

4) решение о реорганизации или ликвидации общества;

5) избрание ревизионной комиссии (ревизора) общества.

Законом об обществах с ограниченной ответственностью к исключительной компетенции общего собрания может быть также отнесено решение иных вопросов.

Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

Размер уставного капитала общества должен быть не менее стократной величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату представления документов для государственной регистрации общества.

Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях.

Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах или в виде дроби. Размер доли участника общества должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала общества.

Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Руководители организаций могут в зависимости от объема учетной работы:

* учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
* ввести в штат должность бухгалтера;
* передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
* вести бухгалтерский учет лично.

Уставом создаваемого общества с ограниченной ответственностью предусмотрены следующие виды деятельности:

* Предоставление прочих услуг;
* Оптовая торговля;
* Розничная торговля.

В деятельности организации возникает необходимость создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. В связи с этим разрабатывается положение о бухгалтерии (Приложение 4).

Организационную структуру бухгалтерии можно представить следующим образом:

Главный бухгалтер

Бухгалтер

Бухгалтер-кассир

Бухгалтер по зарплате и кадрам

Рис. 1 – структура бухгалтерской службы Общества с Ограниченной Ответственностью.

Должностные инструкции главного бухгалтера и бухгалтера-кассира представлены в приложении 5,6.

Первой хозяйственной операцией, с которой начинается бухгалтерский учет в обществе, является отражение суммы заявленного в учредительных документах уставного капитала.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций по формированию уставного капитала

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1. | Зарегистрирован уставный капитал Общества | 75 | 80 | 40000 |
| 2. | Внесено 50% вклада учредителями | 51 | 75 | 20000 |

Структура вступительного баланса приведена в приложении 7.

Учетная политика утверждается руководителем организации и формируется главным бухгалтером организации на основе нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Утверждаются:

* рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
* формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
* правила документооборота и технология обработки учетной информации;
* порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета;
* порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств.

Для объекта учета, как расчет налога на прибыль, помимо учетной политики по бухгалтерскому учету формируется учетная политика по налоговому учету. Пример учетной политики приведен в приложении 8

Первичные документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Первичные учетные документы должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа (формы), код формы; дату составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники).

Например, получая деньги в кассу организации, кассир сразу же должен оформить приходный кассовый ордер. Исключение предусмотрено для организаций, реализующих товары, работы или услуги с применением ККМ. Документ, подтверждающий оприходование наличных денег в кассу организации (приходный кассовый ордер), разрешается оформлять в конце рабочего дня на основании кассовых чеков (п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Сроки оформления сводных документов (то есть документов, которые содержат обобщенные сведения о ряде операций) определяются законодательством или учетной политикой организации.

Например, работник, получивший деньги на командировочные расходы, должен составить авансовый отчет не позднее чем через 3 рабочих дня после возвращения из командировки.

Авансовый отчет о расходовании средств, ранее полученных для оплаты хозяйственных расходов, работник должен представить в бухгалтерию не позднее чем через 3 рабочих дня после того, как истек срок, на который эти деньги были выданы. При этом срок, на который можно выдавать наличные деньги под отчет, законодательством не ограничен. Его может установить руководитель организации. Несмотря на законодательные ограничения, конкретный порядок, а также сроки создания и передачи в бухгалтерию первичных документов каждая организация определяет самостоятельно. Организация должна утвердить:

* перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов;
* график документооборота.

Под графиком документооборота в соответствии с Положением о документообороте понимается принятая организацией система (способы) создания, принятия и отражения в бухгалтерском учете, а также хранения первичных документов.

Ответственным за осуществление работ по составлению графика документооборота является главный бухгалтер организации. График может быть оформлен в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением организации, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ. Руководитель утверждает график документооборота в составе учетной политики организации (п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Унифицированной формы графика документооборота нет. Каждое предприятие составляет его самостоятельно в зависимости от количества сотрудников, видов деятельности и способа организации бухгалтерского учета.

Фрагмент графика документооборота приведен в приложении 9.

Сроки хранения бухгалтерских и налоговых документов приведены в приложении 10.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль установлено Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Если бы между бухгалтерским и налоговым учетом не было различий, сумма налога на прибыль составляла бы 24% от величины бухгалтерской прибыли. Этот показатель в ПБУ 18/02 назван условным расходом по налогу на прибыль. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в текущем периоде. Оно определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и борах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском учете постоянные налоговые обязательства отражаются проводкой:

Д 99 «Прибыли и убытки»

К 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

В зависимости от характера влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) временные разницы подразделяются на:

* вычитаемые временные разницы;
* налогооблагаемые временные разницы.

Произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль будут составлять отложенные налоговые активы, под которыми понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы в бухгалтерском учете отражаются проводкой:

Д 09 «Отложенные налоговые активы»

К 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль будут составлять отложенные налоговые обязательства, под которыми понимается та часть отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются проводкой:

Д 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Порядок определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) можно показать в виде схемы:

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы

Постоянное налоговое обязательство

Отложенные налоговые обязательства

 + + + - -

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)

- = +

 (-)

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога на прибыль организаций и (или) авансовых платежей по этому налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного периода и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном ст. 289 НК.

Налоговые декларации представляют не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода в упрощенной форме. Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации в сроки, установленные для уплаты авансовых платежей.

Налоговые агенты представляют налоговые расчеты не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

По итогам налогового периода налоговые декларации и налоговые расчеты представляются соответственно налогоплательщиками и налоговыми агентами не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Общество с ограниченной ответственностью может быть реорганизовано или ликвидировано добровольно по единогласному решению его участников.

Общество может быть ликвидировано добровольно в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, с учетом требований настоящего Федерального закона и устава общества. Общество может быть ликвидировано также по решению суда по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации.

Ликвидация общества влечет за собой его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

Решение общего собрания участников общества о добровольной ликвидации общества и назначении ликвидационной комиссии принимается по предложению совета директоров (наблюдательного совета) общества, исполнительного органа или участника общества, обязаны незамедлительно письменно сообщить об этом в уполномоченный государственный орган для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведения о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации.

Общее собрание участников добровольно ликвидируемого общества принимает решение о ликвидации общества и назначении ликвидационной комиссии (в ред. Федерального закона от 21.03.2002 N 31-ФЗ).

С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению делами юридического лица. Ликвидационная комиссия от имени ликвидируемого юридического лица выступает в суде.

Ликвидационная комиссия помещает в органах печати, в которых публикуются данные о государственной регистрации юридического лица, публикацию о его ликвидации и о порядке и сроке заявления требований его кредиторами. Этот срок не может быть менее двух месяцев с момента публикации о ликвидации.

Ликвидационная комиссия принимает меры к выявлению кредиторов и получению дебиторской задолженности, а также письменно уведомляет кредиторов о ликвидации юридического лица.

После окончания срока для предъявления требований кредиторами ликвидационная комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне предъявленных кредиторами требований, а также о результатах их рассмотрения.

Промежуточный ликвидационный баланс утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица. В случаях, установленных законом, промежуточный ликвидационный баланс утверждается по согласованию с уполномоченным государственным органом. Если имеющиеся у ликвидируемого юридического лица (кроме учреждений) денежные средства недостаточны для удовлетворения требований кредиторов, ликвидационная комиссия осуществляет продажу имущества юридического лица с публичных торгов в порядке, установленном для исполнения судебных решений.

Выплата денежных сумм кредиторам ликвидируемого юридического лица производится ликвидационной комиссией в порядке очередности, установленной статьей 64 Гражданского кодекса, в соответствии с промежуточным ликвидационным балансом, начиная со дня его утверждения, за исключением кредиторов пятой очереди, выплаты которым производятся по истечении месяца со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса.

При ликвидации юридического лица требования его кредиторов удовлетворяются в следующей очередности:

в первую очередь удовлетворяются требования граждан, перед которыми ликвидируемое юридическое лицо несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, путем капитализации соответствующих повременных платежей;

во вторую очередь производятся расчеты по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, в том числе по контракту, и по выплате вознаграждений по авторским договорам;

в третью очередь удовлетворяются требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого юридического лица;

в четвертую очередь погашается задолженность по обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды;

в пятую очередь производятся расчеты с другими кредиторами в соответствии с законом.

После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица. В случаях, установленных законом, ликвидационный баланс утверждается по согласованию с уполномоченным государственным органом.

При недостаточности у ликвидируемого казенного предприятия имущества, а у ликвидируемого учреждения – денежных средств для удовлетворения требований кредиторов последние вправе обратиться в суд с иском об удовлетворении оставшейся части требований за счет собственника имущества этого предприятия или учреждения.

Оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество юридического лица передается его учредителям (участникам), имеющим вещные права на это имущество или обязательственные права в отношении этого юридического лица, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или учредительными документами юридического лица.

Ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо – прекратившим существование после внесения об этом записи в единый государственный реестр юридических лиц.

Пример ликвидации организации

Таблица 2 – Остатки по счетам на 01.01.2006г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | № счета | Сумма |
| Актив |
| Основные средства | 01 | 115000 |
| Амортизация основных средств | 02 | -39000 |
| Материалы | 10 | 29450 |
| НДС по приобретенным ценностям | 19 | 17000 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 | 19200 |
| Итого | 141650 |
| Пассив |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 | 68000 |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 66 | 49500 |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | 21000 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 16000 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 | 19700 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 17150 |
| Уставный капитал | 80 | 40000 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 | -89700 |
| Итого | 141650 |

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций за январь

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | В результате инвентаризации выявлена недостача основных средств. Отражены в учете результаты инвентаризации:Начисленная амортизацияОстаточная стоимостьВозврат НДС, взятый к возмещениюНедостача списывается на внереализационные расходы | 4700180011702970 | 02949491 | 01016894 |
| 2 | В результате инвентаризации обнаружены излишки и недостача материалов. Отражены в учете результаты инвентаризации:Оприходованы излишки материаловНедостача материаловВозврат НДС, взятый к возмещениюНедостача предъявлена материально-ответственному лицуНедостача удержана из заработной платы материально-ответственного лица | 350020036236236 | 1094947370 | 9110689473 |
| 3 | ВзаимозачетНДС взят к возмещению  | 192002928 | 6068 | 6219 |
| 4 | Отражены результаты проверки:Доначислен налог на прибыльШтрафные санкции по налогу на прибыльДоначислен ЕСНШтрафные санкции по ЕСН | 23009001700300 | 99999199 | 68686969 |
| 5 | Сальдо прочих доходов и расходов | 1170 | 99 | 91 |
|  | Итого: | 43346 |  |  |

|  |
| --- |
| Таблица 4 - Оборотно-сальдовая ведомость за январь |
| Наименование счета | Шифр счета | Сальдо на начало месяца | Обороты за месяц | Сальдо на конец месяца |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| Основные средства | 01 | 115000 |   |   | 6500 | 108500 |   |
| Амортизация основных средств | 02 |   | 39000 | 4700 |   |   | 34300 |
| Материалы | 10 | 29450 |   | 3500 | 200 | 32750 |   |
| НДС по приобретенным ценностям | 19 | 17000 |   |   | 2928 | 14072 |   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 |   | 68000 | 19200 |   |   | 48800 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 | 19200 |   |   | 19200 |   |   |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 66 |   | 49500 |   |   |   | 49500 |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 |   | 21000 | 2928 | 4406 |   | 22478 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 |   | 16000 |   | 2000 |   | 18000 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 |   | 19700 |  236 |   |   | 19464 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 73 |   |   | 236 | 236 |   |   |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 |   | 17150 |   |   |   | 17150 |
| Уставный капитал | 80 |   | 40000 |   |   |   | 40000 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 | 89700 |   |   |   | 89700 |   |
| Прочие доходы и расходы | 91 |   |   | 4670 | 4670 |   |   |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 94 |   |   | 3206 | 3206 |   |   |
| Прибыли и убытки | 99 |   |   | 4670 |   | 4670 |   |
| Итого: | 270350 | 270350 | 43346 | 43346 | 249692 | 249692 |

## Таблица 5 - Журнал регистрации хозяйственных операций за февраль

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Продажа основных средств:Начисленная амортизацияОстаточная стоимостьОтражена задолженность покупателяНачислен НДСОтражен финансовый результат от продажи основных средств | 343007420085000129662166 | 0291629199 | 0101916891 |
| 2 | Продажа материалов:Себестоимость материаловОтражена задолженность покупателяНачислен НДСОтражен финансовый результат от продажи материалов | 327504000061011149 | 91629191 | 10916899 |
| 3 | Поступила оплата от покупателей на расчетный счет за проданные основные средства и материалы | 125000 | 51 | 62 |
| 4 | Начислен налог на имущество | 826 | 91 | 68 |
| 5 | Сальдо прочих доходов и расходов | 826 | 99 | 91 |
|  | Итого: | 415284 |  |  |

## Таблица 6 - Расчет налога на имущество

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Стоимость имущества |  |  |
| 01.01 | 76000 |  |  |
| 01.02 | 74200 |  |  |
| 01.03 | 0 |  |  |
| 01.04 | 0 |  |  |
|  | Среднегодовая стоимость имущества | Ставка налога на имущество | Сумма налога |
|  | 37550 | 2,2% | 826 |

|  |
| --- |
| Таблица 7 - Оборотно-сальдовая ведомость за февраль |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование счета | Шифр счета | Сальдо на начало месяца | Обороты за месяц | Сальдо на конец месяца |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| Основные средства | 01 | 108500 |   |   | 108500 |   |   |
| Амортизация основных средств | 02 |   | 34300 | 34300 |   |   |   |
| Материалы | 10 | 32750 |   |   | 32750 |   |   |
| НДС по приобретенным ценностям | 19 | 14072 |   |   |  |  14072 |   |
| Расчетный счет | 51 |   |   | 125000 |   | 125000 |   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 |   | 48800 |   |   |   | 48800 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 |   |  | 125000 | 125000 |   |   |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 66 |   | 49500 |   |   |   | 49500 |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 |   | 22478 |  | 19893 |   | 42371 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 |   | 18000 |   |   |   | 18000 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 |   | 19464 |   |   |   | 19464 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 |   | 17150 |   |   |   | 17150 |
| Уставный капитал | 80 |  | 40000 |   |   |   | 40000 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 | 89700 |   |   |   | 89700 |   |
| Прочие доходы и расходы | 91 |   |   | 127992 | 127992 |   |   |
| Прибыли и убытки | 99 | 4670 |   | 2992 | 1149 | 6513 |  |
| Итого: | 249692 | 249692 | 415284 | 415284 | 235285 | 235285 |

Таблица 8 - Журнал регистрации хозяйственных операций за март

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Выплачена заработная плата в порядке, установленном ГК РФ | 19464 | 70 | 51 |
| 2 | Погашен кредит в порядке, установленном ГК РФ | 49500 | 66 | 51 |
| 3 | Погашена задолженность перед внебюджетными фондами | 18000 | 69 | 51 |
| 4 | Погашена задолженность перед бюджетом | 42371 | 68 | 51 |
| 5 | Погашена задолженность перед поставщиками | 4335 | 60 | 51 |
| 7 | Зачтен НДС по приобретенным ценностям | 14072 | 99 | 19 |
| 8 | Закрытие счета прибыли и убытки | 20585 | 84 | 99 |
| 9 | Покрыт убыток за счет уставного капитала | 40000 | 80 | 84 |
| 10 | Покрыт убыток за счет кредиторской задолженности | 4446517150 | 6076 | 8484 |
|  | Итого: | 269942 |  |  |

|  |
| --- |
| Таблица 9 - Оборотно-сальдовая ведомость за март |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование счета | Шифр счета | Сальдо на начало месяца | Обороты за месяц | Сальдо на конец месяца |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| НДС по приобретенным ценностям | 19 | 14072 |  |  | 14072 |  |  |
| Расчетный счет | 51 | 125000 |   |   | 125000 |   |   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 |   | 48800 | 48800 |   |   |   |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 66 |   | 49500 | 49500 |   |   |   |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 |   | 42371 | 42371 |   |   |   |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 |   | 18000 | 18000 |   |   |   |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 |   | 19464 | 19464 |   |   |   |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 |   | 17150 | 17150 |   |   |   |
| Уставный капитал | 80 |   | 40000 | 40000 |  |   |   |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 | 89700 |   | 20585 | 110285 |   |   |
| Прибыли и убытки | 99 | 6513 |  | 14072 |  20585 |   |   |
| Итого: | 235285 | 235285 | 269942 | 269942 |   |   |

Промежуточные ликвидационные балансы и ликвидационный баланс представлены в приложениях 11, 12, 13.

Полные товарищества

**Пример 1**. Индивидуальные предприниматели Иванов И.И., Петров И.И., Сидоров И.И. 01.03.ХХ учредили полное товарищество «Иванов и Ко», целью деятельности которого является изготовление вязаных изделий. При составлении учредительного договора были определены состав, размер складочного капитала, сроки и порядок внесения вкладов участников:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Участникитоварищества | Вкладучастника | Сумма вклада, руб. | Доля каждого участника | Порядок и сроки внесения |
| Иванов И.И. | ПлосковязальнаяМашина | 50 000 | 50% | 100%-на момент регистрации |
| Петров И.И. | Пряжа | 10 000 | 10% | 50%- на момент регистрации, 50%- 01.04.ХХ |
| Сидоров И.И. | Денежные средства | 40 000 | 40% | 50%-на момент регистрации, 50%- 01.04.ХХ  |
| Итого: |  | 100 000 | 100% |  |

Участниками товарищества Ивановым И.И., Петровым И.И., были внесены вклады в установленные сроки и размеры. Сидоров И.И. 50 % вклада внес на момент регистрации учредительного договора, а остальные 50% - с нарушением срока, установленного договором. Вклад его внесен только 01.06.ХХ. С не внесенной в срок части вклада Сидоров И.И. должен уплатить товариществу 10% годовых, что составит 340 руб.

(20000 ∙ 10% ∙ 62 дня): 365 дней ∙ 100%

Приведенные операции находят отражение в бухгалтерском учете полного товарищества следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 01.03.ХХ | Зарегистрирован складочный капитал полного товарищества | 75 «Расчеты с учредителями» | 80 «Складочный капитал» | 100 000 |
| 01.03.ХХ | Внесено 100% вклада Ивановым И.И. | 08 «Вложения во внеоборотные активы»01«Основные средства» | 75 «Расчеты с учредителями»08«Вложения во внеоборотные активы» | 50 00050 000 |
| 01.03.ХХ | Внесено 50% Петровым И.И. | 10 «Материалы» | 75 «Расчеты с учредителями» | 5 000 |
| 01.03.ХХ | Внесено 50% Сидоровым И.И. | 50«Касса» | 75 «Расчеты с учредителями» | 20 000 |
| 01.04.ХХ | Внесены остальные 50% вклада Петровым И.И. | 10 «Материалы» | 75 «Расчеты с учредителями» | 5 000 |
| 01.06.ХХ | Внесены остальные 50% вклада Сидоровым И.И. | 50«Касса» | 75 «Расчеты с учредителями» | 20 000 |
| 01.06.ХХ | Начислено Сидорову И.И. 10% годовых с невнесенной в срок части вклада | 76«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 91«Прочие доходы и расходы» | 340 |
| 05.06.ХХ | Внесена в кассу полного товарищества Сидоровым И.И. начисленная сумма | 50«Касса» | 76«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 340 |

**Пример 2**

За отчетный период прибыль товарищества «Иванов и Ко», подлежащая распределению, составила 30 000 руб. Эта прибыль между участниками распределяется пропорционально их долям в складочном капитале:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Участникитоварищества | Доля каждого участника | Сумма прибыли каждого участника, руб. |
| Иванов И.И. | 50% | 15 000 |
| Петров И.И. | 10% | 3 000 |
| Сидоров И.И. | 40% | 12 000 |
|  | 100% | 30 000 |

**Пример 3.**

Исходные данные приведены в примере в предыдущем примере. Расчет распределения прибыли между участниками простого товарищества:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Участникитоварищества | Период | Кол-во месяцев | Сумма вклада | Расчетная сумма, руб. | Средняя сумма, руб. | Доля участника в складочном капитале, % | Сумма прибыли каждого участника, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Иванов И.И. | 01.03.ХХ- 31.12.ХХ | 10 | 50000 | 50000 |  |  |  |
| Итого: |  |  |  | 50 000 | 50 000 | 67,0 | 20 100 |
| Петров И.И. | 01.03.ХХ- 30.03.ХХ01.04.ХХ- 31.12.ХХ | 19 | 50005000 | 500045000 |  |  |  |
| Итого: |  |  |  | 50000 | 50000 | 7,0 | 2100 |
| Сидоров И.И. | 01.03.ХХ- 31.05.ХХ01.02.ХХ- 31.12.ХХ | 37 | 2000020000 | 60000140000 |  |  |  |
| Итого: |  |  |  | 200 000 | 20000 | 26,0 | 7800 |
| Всего: |  |  |  |  | 75 000 | 100,0 | 30 000 |

**Пример 4.**

Учредительным договором полного товарищества «Иванов и Ко», предусмотрено, что 50% прибыли будет распределяться пропорционально сумме заработка участников, а остальные 50% - поровну между участниками. Расчет распределения прибыли приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Участникитоварищества | 50% распределяемой прибыли | 50% распределяемой прибыли | Итого прибыли, руб. |
|  Заработок, руб. | Доля каждого участника в общей сумме заработка, % | Сумма прибыли каждого участника, руб. | Доля каждого участника в общей сумме распределяемой прибыли, % | Сумма прибыли каждого участника, руб. |
| Иванов И.И. | 10 000 | 40,0 | 6 000 | 33,4 | 5 000 | 11 000 |
| Петров И.И. | 8 000 | 32,0 | 4 800 | 33,3 | 5 000 | 9 800 |
| Сидоров И.И. | 7 000 | 28,0 | 4 200 | 33,3 | 5 000 | 9 200 |
| Итого: | 25 000 | 100,0 | 15 000 | 100,0 | 15 000 | 30 000 |

**Пример 5.**

В августе текущего года участник полного товарищества «Иванов и Ко», Сидоров И.И. заявил о выходе из товарищества. По состоянию на 31 июля бухгалтерский баланс товарищества имел следующий вид:

Бухгалтерский баланс

на 31 июля ХХ г.

Организация - «Иванов и Ко».

Организационно - правовая форма – полное товарищество.

(в руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Актив | Пассив |
| Основные средства | 47000 | Складочный капитал | 100000 |
| Сырье, материалы | 5000 | Нераспределенная прибыль | 30000 |
| Готовая продукция | 10000 |  |  |
| Дебиторская задолженность | 20000 | Задолженность перед персоналом организации | 2000 |
| Денежные средства | 90000 | Задолженность по налогам и сборам | 40000 |
| Баланс | 172000 | Баланс | 172000 |

Чистые активы полного товарищества составляют 130 000 руб. (172 000 – 2000 – 40 000).

Доля Сидорова И.И. в складочном капитале товарищества составляет 40%. Стоимость части имущества, выплачиваемой выбывающему участнику, составит 52 000 руб. (130 000 ∙ 40%).

Выплата стоимости части имущества отражается в бухгалтерском учете.

**Список литературы**

1. Бухгалтерское дело: Учеб. пособие для вузов/Под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
2. Зуйкова Л., Карсетская Е., Васильева М. Создание предприятия// Экономико-правовой бюллетень. – 2004 - №10.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая в ред. Федерального закона от 06.12.2005 N 158-ФЗ.
4. Толкушкин А.В. Постатейный комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций». – Система Гарант, 2005.
5. Федеральный закон от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Бухгалтерское дело. – М.: Экономистъ, 2005. – 523с.
7. Бухгалтерское дело: Учебное пособие/ Под ред. Н.Н. Хахоновой. – М.: ИКЦ «МарТ», 2004. – 384с.
8. Бреславцева Н.А., Медведева О.В., Нораревян Г.Г. Бухгалтерское дело. – М.: Приор-издат, 2004. – 160с.