Содержание

Введение

1. Характеристика основных положений учетной политики организации.

2. Какие основные хозяйственные операции составляют содержание деятельности малого предприятия и какими бухгалтерскими проводками они отражаются.

3. Задание №1

Список литературы

Введение

СПК «Базинский» Бутурлинского района Нижегородской Области расположен юго-восточнее, в 130 км от областного центра, города Нижний Новгород.

Административный и хозяйственный центр СПК «Базинский» расположен в самом поселке Бутурлино.

Транспортная связь с областным центом г. Нижний Новгород осуществляется по железной дороге Н. Новгород – Казань и автошосейной трассе Н. Новгород – Гагино. Ближайшая железнодорожная станция «Смагино» находится в двух километрах от центральной усадьбы хозяйства.

СПК «Базинский» расположено в южной, степной зоне Нижегородской области. Агроклиматические условия даны по многолетним наблюдениям Арзамасской метеостанции, расположенной в 90 км от рабочего поселка Бутурлино.

На склонах почвы выветрены, смыты, бедны влагой. Территория хозяйства сильно изрежена оврагами северно-западного направления. Все овраги имеют сток в реку Пьяна.

В последние годы в СПК «Базинский» незначительно уменьшились размеры землепользования, в том числе и площадь сельскохозяйственных угодий. Земельная площадь уменьшилась с выделением земельного участок в виде пая образованного предприятию по переработке сельскохозяйственной продукции ТОО «Бутурлинское». Эту ситуацию подтверждают данные, представленные таблицей 1.1.

Таблица 1.1 - Показатели размеров хозяйства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единица  измерения | Годы | | |
| 2006 | 2007 | 2008 |
| Общая земельная пл.  В т.ч: пашня  сенокосы  пастбища  Среднегодовая численность работников  Стоимость ОПФ с/х назначения  Поголовье скота  Количество тракторов | га  га  га  га  чел.  тыс. руб.  голов  шт. | 3822  2133  323  733  173  18091  1788  26 | 3818  2138  324  735  168  19188  1789  29 | 3818  2138  240  863  167  22193  1837  29 |

Из таблицы 1.1 видно, что общая земельная площадь хозяйства практически существенно не меняется за рассматриваемые годы, изменения происходят лишь в структуре земельной площади. В 2007 году на 5 га увеличилась площадь пашен, и в дальнейшем остается на уровне 2138 га. Сенокосы в 2007 году увеличились на 1 га, а в 2008 году еще на 6 га. Площадь пастбищ в 2007 году выросла на 2 га, а в 2008 году на 128 га. Эти увеличения произошли за счет уменьшения лесов, кустарниковых насаждений и других земель. Среднегодовая численность работников чуть снижается на протяжении трёх анализируемых года, но это существенно не влияет на деятельность хозяйства. Текучка работников связана с нарушениями работниками трудовой дисциплины. Стоимость ОПФ с/х назначения все время растет, что связано с приобретением с/х техники, в том числе тракторов. Поголовье скота увеличивается, но не значительно. Это связано с политикой руководства предприятия об увеличении поголовья скота для расширения производства.

## СПК «Базинский» Бутурлинского района Нижегородской области является коммерческим предприятием. Согласно ст. 109 ГК РФ(1) имущество, находящееся в собственности производственного кооператива, делится на паи его членов в соответствии с уставом кооператива. Уставом может быть установлено, что определенная часть принадлежащего кооперативу имущества составляет неделимые фонды, используемые на цели, определенные уставом. Решение об образовании неделимых фондов принимается членами кооператива единогласно, если иное не предусмотрено уставом кооператива.

Член кооператива обязан внести к моменту регистрации кооператива не менее 10 % паевого взноса, а остальную часть – в течение года с момента регистрации.

Кооператив не вправе выпускать акции.

Прибыль кооператива распределяется между его членами в соответствии с их трудовым участием, если иной порядок не предусмотрен законом или уставом кооператива.

В таком же порядке распределяется имущество, оставшееся после ликвидации кооператива и удовлетворения требований его кредиторов.

Согласно ст. 108 ГК РФ (1) учредительным документом производственного кооператива является его устав, утвержденный общим собранием его членов. Устав кооператива должен содержать условия о размере паевых взносов членов кооператива, о составе и порядке внесения паевых взносов членами кооператива и их ответственности за нарушение обязательства по внесению паевых взносов; о характере и порядке трудового участия его членов в деятельности кооператива и их ответственности за нарушение обязательства по личному трудовому участию; о порядке распределения прибылей и убытков кооператива, о размере и условиях субсидиарной ответственности его членов по домам кооператива; о составе и компетенции органов управления кооперативом и порядке принятия ими решений. Число членов кооператива не должно быть менее пяти.

Согласно ст. 110 ГК РФ высшим органом управления является общее собрание его членов.

Исполнительными органами кооператива являются правления или председатель. Они осуществляют текущее руководство кооператива и подотчетны общему собранию членов кооператива. Член кооператива имеет один голос при принятии решений общим собранием.

В своей деятельности СПК «Базинский» руководствуется Федеральным законом №41-фз «О производственных кооперативах» принятым Государственной Думой 10.04.96 г., который регулирует отношения, возникающие при образовании, деятельности и прекращении деятельности кооперативов. Особенности создания и деятельности СПК определяются законом «О сельскохозяйственной кооперации».

Следует так же отметить, что в СПК «Базинский» Бутурлинского района Нижегородской области имеется бухгалтеско-экономическая служба во главе с главным бухгалтером, с заместителем главного бухгалтера, который подчиняется главному бухгалтеру. В бухгалтеско-экономическую службу входит 8 человек: главный экономист –1, главный бухгалтер -1, зам. главного бухгалтера – 1, ведущий бухгалтер по расчетам – 1, бухгалтер материального стола – 1, бухгалтер по начислению зарплаты – 1, бухгалтер, выполняющая обязанности кассира-раздатчика (она же ведет учет МБП) – 1.

В хозяйстве принята своя учетная политика.

Бухгалтерский учет в СПК «Базинский» ведется по плану счетов, предусмотренному для сельхозпредприятий.

Бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности. Ответственность за организацию учета несет руководитель и главный бухгалтер.

В бухгалтерии ведут аналитический учет первичных документов (в ведомостях) и синтетический учет (в журналах-ордерах) и осуществляют сводный учет (книга журнал-главная), и заканчивают составлением специализированных форм АПК годовой бухгалтерской и квартальной отчетностей. Заместитель главного бухгалтера ежемесячно представляет главному бухгалтеру сводный отчет движения хозяйственных операций.

В России в качестве документа, регламентирующего организацию учета хозяйствующими субъектами действует Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ, в котором приведены единые методологические основы и принципы ведения бухгалтерского учета на предприятии, являющимися по законодательству РФ юридическими лицами.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов » ПБУ 5/98, утвержденное приказом МФ РФ от 15.06.98 г. № 25 н устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производствен-ных запасах, находящихся в организации на праве собственности. Хозяйственного ведения, оперативного управления, определяет их оценку, регламентирует их состав. Согласно ПБУ 5/98, материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовку и доставку до места использования. В ПБУ 5/98 более подробно изложена сущность методов ФИФО и ЛИФО.

Говоря о специализации данного предприятия, следует отметить, что специализация сельскохозяйственного производства - это форма общественного разделения труда по производству отдельных видов продукции. Специализация определяет направление сельскохозяйственного производства. Так, на анализируемом предприятии наибольший удельный вес в реализации продукции имеет молоко и мясо крупного рогатого скота. Следовательно, в хозяйстве на протяжении последних лет сложилось молочно-мясное направление. Данная специализация хозяйства в основном соответствует природно-климатическим условиям, составу и соотношению сельхозугодий, наличию трудовых ресурсов (см. таблицу 1.2).

Таблица 1.2 - Структура товарной продукции СПК «Базинский»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | 2006 | | 2007 | | 2008 | |
| TR | % | TR | % | TR | % |
| Зерно  Прочая продукция растениеводства  Итого по растениеводству  Молоко  Мясо КРС  Прочая продукция животноводства  Итого по животноводству  Промышленная продукция и услуги на сторону  Всего по хозяйству | 1315  151  1466  5873  463  1081  7417  421  9304 | 14,1  1,6  15,7  63,1  6,3  10,6  80,0  4,5  100 | 1816  208  2024  6995  517  2165  9677  337  12038 | 15,1  1,7  16,8  58,1  4,3  18,0  80,4  2,8  100 | 4518  382  4900  8774  370  2451  11595  116  16611 | 27,1  2,3  29,4  52,7  2,2  14,7  69,6  1  100 |

Таблица 1.2 показывает, что СПК «Базинский» специализируется на производстве молока и зерна, так как в структуре товарной продукции молоко занимает около 60 %, а зерно в среднем 20 %. Производство молока увеличивается с каждым годом, но в структуре с каждым годом падает, что происходит за счет увеличения производства зерна, прочей продукции растениеводства и животноводства. Хозяйство уделяет очень немного внимания на производство промышленной продукции и услуг на сторону, так как их производство падает и в структуре и в выручке. Производство мяса КРС в структуре падает, что связано со стремлением руководства сохранить и увеличить поголовье скота. Всего по хозяйству выручка растет с каждым годом, тем самым вырисовывается положительная тенденция роста дохода данного предприятия.

Далее рассмотрим основные экономические показатели работы хозяйства за 3 года (см. таблицу 1.3):

Таблица 2.3 - Основные технико-экономические показатели СПК «Базинский» за 2008 год

|  |  |
| --- | --- |
| Основные показатели | Значение  показателей |
| 1 | 2 |
| 1). Выручка от реализации (В), тыс. руб. | 16611 |
| 2). Себестоимость (С), тыс. руб. | 13020 |
| 3). Прибыль (Пп), тыс. руб. 1).- 2). | +3591 |
| 4). Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб. К=(Кн.г.+Кк.г.)/2 | (22308+31247)/2  = 26777,5 |
| 5). Среднегодовая стоимость основных производственных фондов ОПФ=(ОПФн.г.+ОПФк.г.)/2 | (33545+38980)/2  = 36262,5 |
| 6). Фондоотдача предприятия ФО=ТП/ОПФ, где: ТП-объём произведённой продукции | 16611/36262,5  = 0,46 |
| 7). Рентабельность продукции,% Пп / С | 27,6 |
| 8). Рентабельность продаж (Rпр),% Rпр=Прп / В | 52,15 |
| 9). Рентабельность капитала,% Пп / К | 13,4 |

Из таблицы 1.3 видно, что предприятие в 2008 году сработало с прибылью. И является достаточно рентабельным, если сравнивать его с другими сельскохозяйственными организациями, которые на сегодняшний день терпят большие убытки. Так же следует отметить, что в течении 2008 года данное хозяйство обеспечило себя дополнительными основными производственными фондами на 5435 тыс. рублей. А отдача с одного вложенного рубля основных средств составила 46 копеек. Это немного, однако лучше чем ничего. Анализируя положение на этом предприятии, надо отметить так же устойчивую тенденцию увеличения этого показателя (фондоотдачи).

Анализируя представленные выше таблицы 1.1, 1.2, 1.3 необходимо отметить, что 2008 год выдался лучшим годом среди рассматриваемых годов. Все показатели свидетельствуют об этом. СПК «Базинский» движется вперед в это тяжелое для предприятий время, хоть и не столь уверенно, но стабильно, наращивая свое производство и увеличивая, тем самым, прибыль. Так же, анализируя данные отчётности СПК «Базинский» можно сказать, что данное предприятие вполне ликвидно, а, следовательно, и рентабельно.

1. Характеристика основных положений учетной политики организации

В целях постановки и ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34-н), «Учетной политикой организации» ПБУ 1/98 (приказ Минфина РФ от 13.12.1999 г. № 107-н); утверждена учетная политика СПК «Базинский» и принята с 02.08.2004 г.

Бухгалтерский учет СПК «Базинский» осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии в своей деятельности руководствуются положением о бухгалтерской службе.

Бухгалтерская служба в своей деятельности руководствуется: действующим законодательством; Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; стандартами бухгалтерского учета; другими нормативными актами, утвержденными в установленном порядке; приказами, распоряжениями и указаниями руководителя организации по основной деятельности и личному составу и Положением по учетной политике.

Основными задачами бухгалтерской службы является организация учета финансово-хозяйственной деятельности и осуществление контроля за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей.

Структура бухгалтерской службы СПК «Базинский» представлена на рисунке 2.2.1

Заместитель главного бухгалтера

Бухгалтер по расчетам

Бухгалтер материального стола

Бухгалтер по начислению зарплаты

Бухгалтер с исполнением обязанностей кассира

Рис. 2.2.1 «Структура бухгалтерии СПК «Базинский»

СПК «Базинский» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи. При ведении учета способом двойной записи организация использует рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной системе с применением компьютерной обработки. СПК «Базинский» ежемесячно формирует и оформляет регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера № 1, 2, 3, 5, 6, 7, главная книга.

СПК «Базинский» ведет бухгалтерский учет имущества и обязательств в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, материалов, товарно-материальных ценностей в местах хранения, результатов инвентаризации, кассовых операций и денежных расчетов бухгалтерия применяет унифицированные формы первичных документов.

При приеме наличных денежных средств от организаций и населения за реализованные товары, работы и услуги применяется контрольно-кассовый аппарат и бланки строгой отчетности.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 7 дней при условии ознакомления подотчетных лиц с порядком выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Для рациональной организации учета материально-производственных запасов применяется номенклатура в разрезе наименований и однородных видов.

Для рациональной организации учета затрат по производству товаров, работ, услуг применяются статьи затрат калькуляции по видам услуг и учитываются в журнале-ордере № 5.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности бухгалтерия проводит инвентаризацию основных средств 1 раз в 3 года; всех статей бухгалтерского баланса – 1 раз в год перед составлением годового отчета с обязательным заполнением унифицированных форм.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с указанием срока хранения: для ведомостей начисления заработной платы – 100 лет, для прочих – 5 лет.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов в СПК «Базинский» осуществляется внутрихозяйственный контроль за междугородними переговорами путем ведения журнала учета.

Налоговый учет в СПК «Базинский» осуществляется путем формирования отдельных регистров налогового учета – книги покупок, книги продаж и первичных документов налогового учета – счетов-фактур, выполняющих функцию первичных бухгалтерских документов.

Для целей налогообложения выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется:

* при наличных и безналичных расчетах – по мере отгрузки и предъявления расчетных документов;
* при взаимозачетах – с организациями на дату подписания обеими сторонами соглашения о зачете взаимных платежей;
* с бюджетом – на дату постановления о проведении зачета взаимных платежей.

В составе информации об учетной политике по материально-производственным запасам подлежит раскрытию следующая информация:

•Выбор варианта синтетического учета;

• Выбор метода оценки производственных запасов;

* Выбор способа (методики) группировки и списания затрат на производство;
* Способы учета выпуска продукции (работ, услуг);
* Выбор методов оценки готовой продукции, товаров отгруженных.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета, к материально-производственным запасам относят следующие виды активов:

* Активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п., при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
* Активы, предназначенные для продажи;

Порядок бухгалтерского учета материально-производственных запасов регламентирован п.58-62Положения по ведению бухгалтерского учета и Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

Есть две особенности учета материально-производственных запасов, которые следует отразить в учетной политике. Первая из них касается практи-чески всех организаций и связана с требованием ПБУ 5/01 о необходимости раскрытия следующих элементов учетной политики:

* Группировка материально-производственных запасов;
* Способ оценки запасов при их выбытии для каждой группы.

Необходимость установить определенный способ оценки запасов при их выбытии, связана с неопределенностью вследствие наличия нескольких од-нотипных и неразличимых объектов, имеющих разную реальную себестоимость. Если один из таких неразличимых объектов выбывает, организация должна знать, на какую сумму следует кредитовать соответствующий актив- ный счет.

В ходе разработки учетной политики для целей бухгалтерского учета, организация вправе установить для себя либо единый способ для всех видов материально-производственных запасов, либо распределить все материально-производственные запасы на отдельные группы, исходя из способа их использования, и уже для каждой из таких групп установить один из указанных четырех способов оценки: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, способ ФИФО, способ ЛИФО.

Вторая из упомянутых выше особенностей учета материально-производственных запасов, которую следует отразить в учетной политике, связана с использованием организацией определенных регистров бухгалтерского учета и требованиями Инструкции по применению Плана счетов.

Налоговое законодательство установило специальные требования, касающиеся отражения в учетной политике особенностей учета материально-производственных запасов, только в части их выбытия. Кроме того, эти требования распространяются только на выбытие таких материально-производственных запасов как: сырье, материалы, товары. При этом в качестве возможных альтернатив устанавливаются те же четыре способа списания имущества. Однако применение этих способов имеет некоторые особенности.

В соответствии со ст.254 НК РФ, сырье и материалы рассматриваются в качестве единой учетной группы. По группе «Сырье и материалы» следует применять один из указанных способов учета. Аналогично списываются и товары. Для учетной группы «Товары» в соответствии с п.1 ст.268 НК РФ, так же должен быть утвержден один из перечисленных выше способов.

При этом способ списания товаров может отличаться от способа списания сырья и материалов. Указанные особенности учета сырья, материалов и товаров следует отразить в учетной политике для целей налогообложения.

При методе ЛИФО себестоимость продукции увеличивается, прибыль и налог на имущество уменьшаются. Стоимость остатка материалов на складе является наименьшей.

При постоянном росте цен наиболее эффективным методом списания материалов служит метод ЛИФО.

Метод средней себестоимости позволяет достичь «золотой середины». Ведь он учитывает колебания цен и сглаживает их.

2. Какие основные хозяйственные операции составляют содержание деятельности малого предприятия и какими бухгалтерскими проводками они отражаются

Запасы, принадлежащие организации на праве собственности (а также на правах хозяйственного ведения и оперативного управления), учитываются на балансе в зависимости от их видов на следующих счетах:

* На счете 10 «Материалы» учитываются семена, посадочный материал и корма (покупные и собственного производства), минеральные удобрения.
* На счёте 11 «Животные на выращивании и откорме» учитывается молодняк, взрослые животные находящиеся на откорме и в нагуле, птица, звери, взрослый скот, выбракованный из основного стада для продажи (без постановки на откорм.
* На счёте 41 «Товары» учитываются товары, приобретённые организациями для продажи, покупная тара и тара собственного производства.

К счёту открываются следующие субсчета:

- 41-1 «Товары на складах»;

- 41-2 «Товары в розничной торговле»;

- 41-3 «Тара под товаром и порожняя» - организации розничной торговли и общественного питания учитывают на этом субсчёте тару под товарами и тару порожнюю (кроме стеклянной).

- 41-4 «Покупные изделия» - организации, осуществляющие промышленную и иную производственную деятельность, используют этот субсчёт для учёта товаров.

* На счёте 43 «Готовая продукция» учитывается готовая продукция предназначенная для продажи.

Учет поступления материальных ценностей и расчетов с поставщиками

При принятии производственных запасов на бухгалтерский учет производится их оценка, которая зависит от:

* Вида запасов и наличия у организации права собственности на них;
* Состава затрат, определяющих стоимость приобретения запасов, и порядка учета заготовительно-складских и транспортных расходов;
* Наличия оплаты на полученные запасы;
* Наличия расчетных документов на полученные запасы;
* Формы поступления запасов (покупка у поставщиков; изготовление в собственном производстве; получение в качестве вклада в уставный капитал организации; получение безвозмездно или по договору дарения; получение в обмен на иное имущество; оприходование материалов, полученных при ликвидации основных средств или их ремонте).

Согласно ПБУ 5/01 в бухгалтерском учете материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость может формироваться следующими способами:

* 1. Путем отражения на соответствующих счетах: материалов - непосредственно на счете 10 «Материалы», товаров – на счете 41 «Товары», животных – на счете 11 «Животные на выращивании и откорме»;
  2. С использованием дополнительных счетов: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В зависимости от применения фактической себестоимости или учетных цен на синтетических счетах будет осуществляться запись в следующем порядке.

I вариант учета материальных ценностей

При использовании фактической себестоимости по дебету счета 10 «Материалы» относятся все затраты организации, связанные с их приобретением. Поступление и оприходование материалов на склад по цене поставщика отражается: по Дт 10 «Материалы» и Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Оприходование материалов, оплаченных подотчетными лицами отражается: по Дт 10 «Материалы» и Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Оплата расходов по доставке материалов отражается: по Дт 10 «Материалы» и Кт 23 «Вспомогательное производство» или Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В случае обнаружения при приемке материалов от поставщиков несоотвия фактического поступления ценностей с документальными данными оформляется коммерческий акт. Излишки подлежат оприходованию с уведомлением об их наличии поставщика. В случае выявления недостач бухгалтерия рассчитывает их фактическую себестоимость и предъявляет претензии поставщику. Стоимость недостачи отражается: по Дт 76-2 «Расчеты по претензиям» и Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Сумма поступивших от поставщика платежей по претензии отражается: по Кт 76-2 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Материальные ценности, поступившие без сопроводительных документов (неотфактурованные поставки), приходуют на склад, выписывая приемный акт по договорным (учетным) ценам не менее чем в двух экземплярах, с направлением второго экземпляра поставщику. После отражения в соответствующем реестре данные из актов поступают в бухгалтерию. Если расчетные документы на неотфактурованные поставки поступили до составления отчетности, то после их получения учетная цена материалов корректируется с уточнением расчетов с организацией-поставщиком. При поступлении расчетных документов от поставщика после представления годовой бухгалтерской отчетности уменьшение стоимости материальных запасов отражается: по Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и Кт 91 «Прочие доходы и расходы», как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. Увеличение стоимости материальных запасов отражается обратной записью как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году.

Материальные ценности, не поступившие на склад, но по которым акцептованы платежные документы, учитываются, как материалы в пути и приходуются в конце отчетного месяца обособленно: по Дт 10, 11, 41 и Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Если для организации есть целесообразность направить материальные ценности непосредственно в подразделения организации, минуя склад, то такие материалы отражаются как транзитные. При этом в приходных и расходных документах склада и приходных документах подразделений делается отметка, что материалы получены от поставщиков и выданы подразделениям без их завоза на склад – транзитом.

II вариант учета материальных запасов

При данном варианте предполагается использование балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Все расходы, связанные с приобретением и заготовлением материалов, предварительно собирают на счете 15. В конце месяца по этому счету отражают также информацию по непоступившим материальным запасам, находящимся в пути.

Расходы, связанные с приобретением материалов отражаются: по Дт 15 «Заготовление и приобретение материалов» и по Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Стоимость фактически поступивших и оприходованных материальных ценностей отражается: по Дт 10 «Материалы» и по Кт 15 «Заготовление и приобретение материалов».

НДС по приобретенным материальным ценностям отражается: по Дт 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» и по Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Если на счете 10 «Материалы» учет ведется по учетным ценам, то для учета разницы между этими ценами и фактической стоимостью приобретенных материальных запасов используется счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Разница между фактической стоимостью приобретенных материальных запасов и их учетной ценой списывается: по Дт 16 «Отклонение в стоимости материалов» и по Кт 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Факт оплаты задолженности поставщику отражается: по Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и по Кт 51 «Расчетные счета».

Списание положительной разницы между учетной и фактической себестоимостью полученных материалов отражается по Дт 20 «Основное производство» или 90 «Продажи» и по Кт 16 «Отклонение в стоимости материалов».

В случае наличия материалов в пути на конец месяца по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» образуется остаток. В таком случае, первого числа следующего месяца стоимость материалов в пути сторнируется записью: Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Материальные ценности, полученные организацией безвозмездно, отражаются в учете по рыночной себестоимости следующим образом.

Оприходование материально-производственных запасов, полученных безвозмездно отражается: по Дт 10 «Материалы» и по Кт 98 «Доходы будущих периодов».

Прибыль (доход) при передаче запасов в производство отражается: по Дт 98 «Доходы будущих периодов» и по Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет использования материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится организацией (кроме оборудования, средств труда, включаемых в состав материалов; товаров, учитываемых по продажной, розничной стоимости) одним из следующих методов:

* По себестоимости каждой единицы;
* По средней себестоимости;
* По себестоимости первых по времени приобретений материально-производственных запасов (метод ФИФО);
* По себестоимости последних по времени приобретений материально-производственных запасов (метод ЛИФО).

При выборе метода организация должна исходить из того, что польза, извлекаемая из принимаемого метода должны быть сопоставима с затратами на подготовку данной информации. Особенно это важно при применении методов ФИФО и ЛИФО, более трудоемких чем метод средней себестоимости, и требующий компьютерной обработки данных.

Организация в течение отчетного года может принять в качестве элемента учетной политики один из методов оценки по каждой группе материально-производственных запасов.

Оценивая запасы при их выбытии в производство, следует иметь в виду:

* Что товары, принятые торговыми организациями на учет по продажным (розничным) ценам, при их выбытии списываются исходя из первоначальной (учетной) стоимости.

Материальные ценности отпускаются в производство по весу, объему, площади или счету в соответствии с нормами и требованиями технологического процесса на основании надлежаще оформленных документов.

Отпуск материалов со склада осуществляется по лимитно-заборным картам (ф. М-№ 8) и требованиям-накладным (ф. М- № 11). Эти формы первичных документов утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. № 71 а.

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списываются с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов издержек производства и на другие счета в течение месяца по твердым учетным ценам. При этом составляют проводку: Дт 20 «Основное производство» (материалы отпущенные основному производству); Дт 23 «Вспомогательное производство» (материалы отпущенные вспомогательным производствам); Дт других счетов в зависимости от направления расходов материалов (25, 26 и др.); Кт 10 «Материалы» и других счетов учета материалов.

Разновидностью использования запасов в производстве является операция по передаче их другой организации в переработку. При этом сырье и материалы, которые одна сторона передает в переработку другой организации, называется давальческим сырьем.

Материалы переданные в переработку, учитываются в течении их переработки на счете 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Учет операций по передаче сырья в переработку зависит от цели обработки: доработка материала или получение готовой продукции.

Продажа материалов. Неиспользованные остатки материалов могут быть реализованы на сторону. Продажа может осуществляться при изменении технологии производства, сокращении объемов производства, при наличии излишков ценностей на складах. Учитывая, что стоимость запасов материальных ценностей облагается налогом на имущество, продажа излишних запасов вполне оправдана. Для отражения результатов от продажи запасов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». Договорная стоимость реализуемых ценностей отражается по Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и по Кт 91/1 «Прочие доходы».

Сумма НДС в составе выручки отражается по Дт 91/2 «Прочие расходы» и по Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Фактическая стоимость проданных материалов списывается по Дт 91/2 «Прочие расходы» и по Кт 10 «Материалы».

Расходы связанные с продажей материалов, отражаются по Дт 91/2 «Прочие расходы» и по Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовый результат (убыток) от продажи материалов отражается по Дт 99 «Прибыли и убытки» и по Кт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Финансовый результат (прибыль) от продажи материалов отражается по Дт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и по Кт 99 «Прибыли и убытки».

Передача материально-производственных запасов в качестве вклада в уставный капитал других организаций. Производится по стоимости, согласованной с учредителями (участниками). При этом следует иметь в виду, что в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации финансовые вложения, в том числе вклады в уставный капитал других организаций, оцениваются по фактическим затратам инвестора.

Списание балансовой стоимости материально-производственных запасов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, осуществляется посредством записи по Дт 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами 07, 10, 11, 41.

Сумма вклада в соответствии с оценкой участников отражается по Дт 58 «Финансовые вложения» и Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Разница между согласованной оценкой вклада и остаточной стоимостью объекта основных средств, выявленная на счете 91 «Прочие доходы и расходы», списывается с субсчета 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и отражается записями по дебету (кредиту) счета 91/9 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Передача материально-производственных ценностей в залог. Согласно ст. 336 ГК РФ в залог могут передаваться любые материально-производственные запасы. Отличительной чертой договора о залоге является то, что он предусматривает возможность реализации (продажи) предмета залога.

Материально-производственные запасы, передаваемые по договору залога должны принадлежать залогодателю на праве собственности или на праве хозяйственного владения. Они отражаются у залогодателя на отдельном субсчете. Одновременно это имущество отражается на его забалансовом счете в оценке, предусмотренной в договоре залога.

Дт 07, 10, 11, 41 субсчет «Имущество, переданное в залог»

Кт 07, 10, 11, 41 – отражена балансовая стоимость имущества, переданного в залог;

Дт 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданных» - отражена договорная стоимость имущества, переданного в залог.

Залог материально-производственных запасов не является реализацией, поскольку право собственности на имущество сохраняется за залогодателем. Поэтому операции по передаче имущества в залог НДС не облагаются.

После прекращения договора залога в бухгалтерском учете залогодателя делаются следующие проводки:

Дт 07, 10, 11, 41

Кт 07, 10, 11, 41 субсчет «Имущество, переданное в залог» - отражена балансовая стоимость имущества, возвращенного из залога; Кт 009 – отражена договорная стоимость имущества, возвращенного из залога.

Учет налога на добавленную стоимость

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость определен 21 гл. НК РФ. Сумма НДС, уплаченная поставщику при покупке материально-производственных запасов, не включается в их первоначальную стоимость. Она учитывается обособленно на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Суммы НДС, уплаченные поставщикам при приобретении материально-производственных запасов, можно возместить из бюджета при выполнении следующих условий (п.2 ст.171 НК РФ):

* Если материально-производственные запасы приобретаются для осуществления производственной деятельности или иных операций, признаваемых объектами налогообложения, или для перепродажи;
* Если приобретенные материально-производственные запасы оприходованы;
* Если суммы НДС предъявлены налогоплательщику, то есть имеется счет-фактура на приобретенные материально-производственные запасы;
* Если приобретенные материально-производственные запасы оплачены поставщику.

В некоторых случаях НДС включается в фактическую себестоимость приобретенных материально-производственных запасов. Это происходит тогда, когда предприятие выпускает продукцию, продает товары или выполняет работы, освобожденные от НДС на основании ст.149 НК РФ, или же предприятие освобождено от уплаты НДС в соответствии сто ст.145 НК РФ.

Документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению, является счет-фактура.

Организация обязана составлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж в соответствии с постановлением правительства от 02.12.2000 г. № 914. Порядок оформления и ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж принят постановлением правительства от 27.07.2002 г. № 575.

Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иным уполномоченным лицом в соответствии с приказом по организации. Согласно НК РФ счет-фактуру не надо заверять печатью фирмы.

Если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

При наличии большого количества покупателей или продавцов допускается ведение книги покупок и книги продаж с использованием компьютера. В этом случае по истечении отчетного периода, но не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, книга покупок и книга продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Не подлежат регистрации в книге покупок и в книге продаж счета-фактуры, имеющие подчистки и помарки. Исправления, внесенные в счета-фактуры, должны быть заверены подписью руководителя и печатью продавца с указанием даты внесения исправления.

В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и в реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых в соответствии со ст.149 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), а также при освобождении организации в соответствии со ст.145 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика расчетные документы, первичные учетные документы оформляются и счета-фактуры выставляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)».

При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (тарифам) соответствующая сумма налога включается в указанные цены (тарифы). При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах сумма налога не выделяется.

Задание №1

Для разработки рабочего плана счетов используем остатки по счетам бухгалтерского учета, указанные в Методических указаниях, приведенные в таблице 1.

Таблица 1

Баланс на 01.01.2009г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | 40000 | Уставный капитал | 40000 |
| Расчетный счет | 25000 | Кредиторы | 15000 |
| Дебиторы | 5000 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 15000 |
| Баланс | 70000 | Баланс | 70000 |

1. Составим рабочий план счетов для ООО «Комфорт» на основе типового плана счетов, таблица №2.

Таблица 2

Рабочий план ООО «Комфорт»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер  счета | Номер и наименование субсчета |
| Раздел 1. Внеоборотные активы | | |
| Основные средства | 01 | По видам основных средств |
| Амортизация основных средств | 02 |  |
| Раздел II. Производственные запасы | | |
| Материалы | 10 | 1.Сырье и материалы |
| Налог на добавленную стоимость | 19 | НДС при приобретении ОС  НДС по приобретенным материально-производственным запасам |
| Раздел III. Затраты на производство | | |
| Основное производство | 20 |  |
| Общехозяйственные расходы | 26 |  |
| Раздел IV. Готовая продукция и товары | | |
| Готовая продукция | 43 |  |
| Раздел V. Денежные средства | | |
| Касса | 50 | 1.Касса организации |
| Расчетные счета | 51 |  |
| Раздел VI. Расчеты | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 |  |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | По видам налогов и сборов |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 |  |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 |  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 |  |
| Раздел VII.Капитал | | |
| Уставный капитал | 80 |  |
| Нераспределенная прибыль | 84 |  |
| Раздел VIII.Финансовые результаты | | |
| Продажи | 90 | 1.Выручка  2.Себестоимость продаж  3.Налог на добавленную стоимость  9.Прибыль/убыток от продаж |
| Прочие доходы и расходы | 91 | Прочие доходы  Прочие расходы  9. Сальдо прочих доходов и расходов |
| Прибыли и убытки | 99 |  |

2. Журнал учета хозяйственных операций ООО «Комфорт»

Таблица 3. Журнал учета хозяйственных операций ООО «Комфорт» за январь 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспонденция | | |
| Дт | Кт | |
| 1 | Получен и оплачен счет за аренду производственных помещений за 1 квартал 2009 года (18000 руб.\* 3 месяца) | 54 000 | 76.5 | 51 | |
| 2 | Эти расходы отнесены на расходы будущих периодов | 45 763 | 97 | 76.5 | |
| 3 | Учтен НДС (54 000\*18/118) | 8237 | 19 | 76.5 | |
| 4 | Получен и оплачен счет за офиса за 1 квартал 2009 года (6000 руб.\* 3 месяца) | 18 000 | 76.5 | 51 | |
| 5 | Эти расходы отнесены на расходы будущих периодов | 15 254 | 97 | 76.5 | |
| 6 | Учтен НДС (6 000\*18/118) | 2746 | 19 | 76.5 | |
| 7 | Получен аванс от Покупателя №1 | 48 000 | 51 | 62.2ав | |
| 8 | Выставлена сч-фактура на аванс | 7322 | 76ав | 68 | |
| 9 | Получен аванс от Покупателя №2 | 60 000 | 51 | 62.2ав | |
| 10 | Выставлена сч-фактура на аванс | 9153 | 76ав | 68 | |
| 11 | Получено в банке на хозяйственные расходы | 1200 | 50.1 | 51 | |
| 12 | Выдано под отчет завхозу | 1000 | 71 | 50.1 | |
| 13 | Списаны с подотчетного лица суммы, признанные к возмещению | 900 | 26 | 71 | |
| 14 | Возвращена в кассу разница между суммой, выданной под отчет, и суммой, утвержденной руководителем | 100 | 50.1 | 71 | |
| 15 | Отражено поступление первой партии материалов от поставщика №1 (100 м\*100 руб.)  Отражен НДС, относящийся к партии материалов (10000\*18%) | 10 000  1800 | 10  19 | 60  60 | |
| 16 | Отражено поступление второй партии материалов от поставщика №1 (100 м\*105 руб.)  Отражен НДС, относящийся к партии материалов (10500\*18%) | 10 500  1890 | 10  19 | 60  60 | |
| 17 | Отражено поступление третьей партии материалов от поставщика №1 (200 м\*110 руб.)  Отражен НДС, относящийся к партии материалов (22000\*18%) | 22 000  3960 | 10  19 | 60  60 | |
| 18 | Отражено поступление материалов от поставщика №2 (100 м\*100 руб.)  Отражен НДС, относящийся к партии материалов (10000\*18%) | 10 000  1800 | 10  19 | 60  60 | |
| 19 | Отражено поступление материалов от поставщика №3 (100 м\*200 руб.)  Отражен НДС, относящийся к партии материалов (20000\*18%) | 20 000  3600 | 10  19 | 60  60 | |
| 20 | Отражено поступление материалов от поставщика №4 (100 м\*500 руб.)  Отражен НДС, относящийся к партии материалов (50000\*18%) | 50 000  9000 | 10  19 | 60  60 | |
| 21 | Произведена оплата поставщику №1 (за три партии материалов) | 50 150 | 60 | 51 | |
| 22 | Учтен НДС по материалам, поступившим от поставщика №1 | 7650 | 68 | 19 | |
| 23 | Произведена частичная оплата поставщику №2 за поступившие материалы: | 3540 | 60 | 51 | |
| 24 | Учтен НДС по материалам, поступившим от поставщика №2 | 540 | 68 | 19 | |
| 25 | Произведена частичная оплата поставщику №3 за поступившие материалы: | 7080 | 60 | 51 | |
| 26 | Учтен НДС по материалам, поступившим от поставщика №3 | 1080 | 68 | 19 | |
| 27 | Произведена частичная оплата поставщику №4 за поступившие материалы: | 17 700 | 60 | 51 | |
| 28 | Учтен НДС по материалам, поступившим от поставщика №4 | 2700 | 68 | 19 | |
| 29 | Начислена заработная плата сотрудникам за январь, в т.ч. | 86 500 |  |  | |
| - управленческому и обслуживающему персоналу: | 36 500 | 26 | 70 | |
| - производственным рабочим (произведено за месяц 50 ед изделия по 1000 руб. за комплект, 10 человек рабочих, т.о. ФОТ за месяц 50\*1000 | 50 000 | 20 | 70 | |
| 30 | Начислен единый социальный налог(26%),  в т.ч.: |  |  |  | |
|  | -в федеральный бюджет (20 %) | 7300  10000 | 26  20 | 69.2.1  69.2.1 | |
|  | - в Фонд социального страхования и обеспечения -ФСС (2,9%) | 1058,5  1450 | 26  20 | 69.1.1  69.1.1 | |
|  | -в федеральный Фонд обязательного медицинского страхования - ФФОМС (1,1%) | 401,5  550 | 26  20 | 69.3.1  69.3.1 | |
|  | - в территориальный Фонд обязательного медицинского страхования - ТФОМС (2%) | 730  1000 | 26  20 | 69.3.2  69.3.2 | |
| 31 | Начислены страховые взносы: |  |  |  | |
|  | -в Пенсионный фонд на обязательное пенсионное страхование: |  |  |  | |
|  | на страховую часть трудовой пенсии (14 либо 8%)[[1]](#footnote-1)(86500\*8%) | 6920 | 69.2.1 | 69.2.2 | |
|  | на накопительную часть трудовой пенсии (6%)\* | 5190 | 69.2.1 | 69.2.3 | |
| 32 | Удержан налог на доходы физических лиц в бюджет  ( 86500\*13%) | 11 245 | 70 | 68 | |
| 33 | С р/сч списано банком за расчетно-кассовое обслуживание | 200 | 91.2 | 51 | |
| 35 | Списаны расходы по аренде производственных помещений за январь на издержки производства в сумме - 1/3 от расходов (см. январь п.2) | 15 254,33 | 20 | 97 | |
| 36 | Предъявлен НДС по расходам на аренду к налоговым вычетам бюджету | 2745,67 | 68.1 | 19 | |
| 37 | Списаны расходы по аренде офиса за январь на издержки производства в сумме - 1/3 от расходов (см. январь п.5) | 5084,67 | 26 | 97 | |
| 38 | Предъявлен НДС по расходам на аренду к налоговым вычетам бюджету | 915,33 | 68.1 | 19 | |
| 39 | Списаны в производство материалы  (обивочный материал 400 м по цене 106,25 за 1 м на сумму 42500; крепеж 50 комплектов на сумму 5000; поролон 50 комплектов на сумму 10000; пиломатериалы 50 комплектов на сумму 25000) | 82 500 | 20 | 10 | |
| 40 | Начислена амортизация за январь по основным средствам | 571,45 | 20 | 02 | |
| 41 | Определяются и списываются общехозяйственные расходы | 51 974,67 | 20 | 26 | |
| 42 | Сдана на склад и оприходована готовая продукция по фактической себестоимости | 213 300,45 | 43 | 20 | |
| 43 | Предъявлен счет покупателю №1 за отгруженную продукцию (20 комплектов), в т.ч. НДС | 180 000 | 62.1 | 90.1 |
| 44 | Зачтен аванс, ранее полученный от покупателя №1 | 48000 | 62.2 | 62.1 |
| 45 | Восстановлен НДС, начисленный с аванса | 7322 | 68 | 76ав |
| 46 | Поступили деньги от покупателя №1 в оплату продукции (сумма по счету за минусом аванса) | 132000 | 51 | 62.1 |
| 46а | Выделен НДС с выручки от реализации (180000\*18/118) | 27457,63 | 90.3 | 68 |
| 47 | Предъявлен счет покупателю №2 за отгруженную продукцию (10 комплектов), в т.ч. НДС | 90 000 | 62.1 | 90.1 |
| 48 | Зачтен аванс, ранее полученный от покупателя №2 | 60000 | 62.2 | 62.1 |
| 49 | Восстановлен НДС, начисленный с аванса | 9153 | 68 | 76ав |
| 50 | Начислен НДС к уплате в бюджет | 13728,81 | 90.3 | 68 |
| 51 | Предъявлен счет покупателю №3 за отгруженную продукцию (15 комплектов), в т.ч. НДС | 135 000 | 62.1 | 90.1 |
| 52 | Выделен НДС с выручки от реализации (135000\*18/118) | 20593,22 | 90.3 | 68 |
| 53 | Поступили деньги от покупателя №3 | 135 000 | 51 | 62.1 |
| 54 | Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции | 213 300,45 | 90.2 | 43 |
| 55 | Получены от покупателя №3 пени за просрочку платежа | 1500 | 51 | 91.1 |
| 56 | Определяется и списывается финансовый результат от продаж за месяц (прибыль) | 129919,89 | 90.9 | 99 |
| 57 | Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов за месяц | 1300 | 91/9 | 99 |

3. Расчеты бухгалтерии ООО «Комфорт»

3.1 Расчет амортизации основных средств

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

Н= (1/n) ×100%,

где Н - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах;

Сумма амортизационных отчислений определяются по формуле:

Ао=ОСп×Н,

где Ао – сумма амортизационных отчислений;

Осп – первоначальная стоимость основных средств;

Н – норма амортизации.

По ОС1 ежемесячная сумма амортизации составит 166,67 руб., по ОС2 250 руб., по ОС3 154,76 руб.

Оборотно-сальдовая ведомость за январь 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет № | Сальдо (остатки) на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо (остатки) на конец месяца | |
|  | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | 40000 |  |  |  | 40000,00 |  |
| 02 |  |  |  | 571,45 |  | 571,45 |
| 10 |  |  | 122500,00 | 82500,00 | 40000,00 |  |
| 19 |  |  | 33033 | 15631,00 | 17402,00 |  |
| 20 |  |  | 213300,45 | 213300,45 |  |  |
| 26 |  |  | 51974,67 | 51974,67 |  |  |
| 43 |  |  | 213300,45 | 213300,45 |  |  |
| 50 |  |  | 1300,00 | 1000,00 | 300,00 |  |
| 51 | 25000 |  | 376500,00 | 151 870 | 249630,00 |  |
| 60 | 5000 | 15000 | 78470,00 | 144550,00 |  | 76080,00 |
| 62 |  |  | 513000,00 | 483000,00 | 30000,00 |  |
| 68 |  |  | 32106,00 | 89499,66 |  | 57393,66 |
| 69 |  |  |  |  |  |  |
| 69.1 |  |  |  |  |  |  |
| 69.1.1 |  |  |  | 2508,50 |  | 2508,50 |
| 69.1.2 |  |  |  |  |  |  |
| 69.2 |  |  |  |  |  |  |
| 69.2.1 |  |  | 12110,00 | 17300,00 |  | 5190,00 |
| 69.2.2 |  |  |  | 6920,00 |  | 6920,00 |
| 69.2.3. |  |  |  | 5190,00 |  | 5190,00 |
| 69.3 |  |  |  |  |  |  |
| 69.3.1 |  |  |  | 951,50 |  | 951,50 |
| 69.3.2 |  |  |  | 1730,00 |  | 1730,00 |
| 70 |  |  | 11245,00 | 86500,00 |  | 75255,00 |
| 71 |  |  | 1000,00 | 1000,00 |  |  |
| 76.5 |  |  | 72 000 | 72 000 |  |  |
| 76ав |  |  | 16 475 | 16 475 |  |  |
| 80 |  | 40000 |  |  |  | 40000 |
| 84 |  | 15000 |  |  |  | 15000 |
| 90 |  |  | 405000,00 | 405000,00 |  |  |
| 90.1 |  |  |  | 405000,00 |  |  |
| 90.2 |  |  | 213300,45 |  |  |  |
| 90.3 |  |  | 61779,66 |  |  |  |
| 90.9 |  |  | 129919,89 |  |  |  |
| 91 |  |  | 1500,00 | 1500,00 |  |  |
| 91.1 |  |  |  | 1500,00 |  |  |
| 91.2 |  |  | 200,00 |  |  |  |
| 91.9 |  |  | 1300,00 |  |  |  |
| 97 |  |  | 61 017 | 20339,00 | 40678,00 |  |
| 99 |  |  |  | 131219,89 |  | 131219,89 |
| Итого | 70000 | 70000 | 2215831,57 | 2215831,57 | 418010,00 | 418010,00 |

4. Бухгалтерская отчетность ООО «Комфорт» за январь 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерский баланс на | 1 февраля 2009г | | | |  | | |  | |
|  | Код  показателя | | На начало  отчетного  года | | На конец  отчетного  периода | | | | | |
| Актив |
|  |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | | | | |
| I. Внеоборотные активы |  | |  | |  | | | | | |
| Нематериальные активы | 110 | |  | |  | | | | | |
| Основные средства | 120 | | 40 | | 40 | | | | | |
| Незавершенное строительство | 130 | |  | |  | | | | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | |  | |  | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | |  | |  | | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 145 | |  | |  | | | | | |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | |  | |  | | | | | |
| Итого по разделу I | 190 | | 40 | | 40 | | | | | |
| II. Оборотные активы |  | |  | |  | | | | | |
| Запасы | 210 | |  | | 81 | | | | | |
| в том числе: |  | |  | |  | | | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | | 0 | | 40 | | | | | |
| животные на выращивании и откорме | 212 | |  | |  | | | | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | | 0 | |  | | | | | |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | |  | |  | | | | | |
| товары отгруженные | 215 | |  | |  | | | | | |
| расходы будущих периодов | 216 | | 0 | | 41 | | | | | |
| прочие запасы и затраты |  | |  | |  | | | | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | | 0 | | 17 | | | | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются | 230 | |  | |  | | | | | |
| более чем через 12 месяцев после отчетной даты) |  | |  | |  | | | | | |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | |  | |  | | | | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев | 240 | | 5 | | 30 | | | | | |
| после отчетной даты) |  | |  | | 30 | | | | | |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | |  | |  | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | |  | |  | | | | | |
| Денежные средства | 260 | | 25 | | 250 | | | | | |
| Прочие оборотные активы | 270 | |  | |  | | | | | |
| Итого по разделу II | 290 | | 30 | | 378 | | | | | |
| Баланс | 300 | | 70 | | 418 | | | | | |
| Пассив | Код  показателя | | На начало  отчетного  года | | На конец  отчетного  периода | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | | | | |
| III. Капитал и резервы |  | |  | |  | | | | | |
| Уставный капитал | 410 | | 40 | | 40 | | | | | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | | ( ) | | ( ) | | | | | |
| Добавочный капитал | 420 | |  | |  | | | | | |
| Резервный капитал | 430 | |  | |  | | | | | |
| в том числе: |  | |  | |  | | | | | |
| Резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | |  | |  | | | | | |
| Резервы, образованные в соответствии с | 432 | |  | |  | | | | | |
| учредительными документами |  | |  | |  | | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | | 15 | | 146 | | | | | |
| Итого по разделу III | 490 | | 55 | | 186 | | | | | |
| IV. Долгосрочные обязательства |  | |  | |  | | | | | |
| Займы и кредиты | 510 | |  | |  | | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | |  | |  | | | | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | |  | |  | | | | | |
| Итого по разделу IV | 590 | |  | |  | | | | | |
| V. Краткосрочные обязательства |  | |  | |  | | | | | |
| Займы и кредиты | 610 | |  | |  | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 620 | | 15 | | 232 | | | | | |
| в том числе: |  | |  | |  | | | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | | 15 | | 76 | | | | | |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | | 0 | | 75 | | | | | |
| задолженность перед государственными | 623 | |  | |  | | | | | |
| внебюджетными фондами |  | | 0 | | 23 | | | | | |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | | 0 | | 58 | | | | | |
| прочие кредиторы | 625 | |  | |  | | | | | |
| Задолженность перед участниками (учредителями) | 630 | |  | |  | | | | | |
| по выплате доходов |  | |  | |  | | | | | |
| Доходы будущих периодов | 640 | |  | |  | | | | | |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | |  | |  | | | | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | |  | |  | | | | | |
| Итого по разделу V | 690 | | 15 | | 232 | | | | | |
| Баланс | 700 | | 70 | | 418 | | | | | |
| Руководитель \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи) | | | | | | |  | |
|  | |  | |  | |  |  | |
| "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г. | |  | |  | |  |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |

Отчет о прибылях и убытках за январь 2009 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель |  | За отчетный  период | За аналогичный  период  предыдущего  года |
| наименование | код |
|  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) |  | 343 |  |
|  |  |  |
| 010 |  |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | ( 213 ) | ( ) |
| Валовая прибыль | 029 | 130 |  |
| Коммерческие расходы | 030 | ( ) | ( ) |
| Управленческие расходы | 040 | ( ) | ( ) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 130 |  |
| 2. Прочие доходы и расходы | | | |
| Проценты к получению | 060 |  |  |
| Проценты к уплате | 070 | ( ) | ( ) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие доходы | 090 | 1 |  |
| Прочие расходы | 100 | ( ) | ( ) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 131 |  |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  |  |
| Текущий налог на прибыль | 150 | ( 31 ) | ( ) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 100 |  |
| СПРАВОЧНО. |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |

Список литературы

* Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.1 и 2. –М: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 752 с.;
* Аснин Л.М. Бухгалтерский учет и аудит: практическое пособие/ Л.М. Аснин Т.О. Кубасова, И.Ф. Сеферова. –Ростов н/Д: Феникс,2007. -557 с;
* Богатая И.Н. Бухгалтерский учет/И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова – 4-е изд., перераб. И доп. – Ростов н/Д: Феникс. 2007. -858 с.
* Епифанов О.В. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету. Сквозная задача: учебное пособие. – М.: Велби, Изд-во Проспект,2007.- 224 с.;
* Каморджанова Н.А., Карташов И.В., Тимофеева М.В. Бухгалтерский учет. 3-е изд.- СПб.: Питер, 2006. – 228 с.;
* Кондраков Н.П. Бухгалтерский финансовый (управленческий) учет: учебник. –М.: ТК Велби, Изд-во Проспект,2007.- 448с.;
* Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Изд. 2-е перераб. и доп. – М.: ООО «Витрэм», 2002.- 336с.;
* Кочергов Д.С. Амортизация: практ. пособие/ Д.С. Кочергов. – 2 –е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, 2005. 168с.

1. Расчеты взносов на обязательное пенсионное страхование произведены исходя из предположения, что все сотрудники ООО «Комфорт» моложе 1967 года рождения [↑](#footnote-ref-1)